

**ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลง  
ผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 :  
กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก**

**ร้อยโทพัชรพงศ์ ศิริรัตนานุกูล**

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
แขนงวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

พ.ศ. 2552

**Efficiency of Finance and Accounting System after Changes in  
Standard Chart of Accounts from Version 28 to Version 2551 :  
A Case Study of Military Province, Royal Thai Army**

**Lt. Phatcharaphong Sirirattananukul**

An Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for  
the Degree of Master of Business Administration  
School of Management Science  
Sukhothai Thammathirat Open University

2009

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ      ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลง  
ผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 :  
กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก

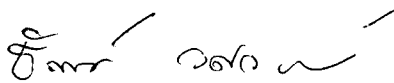
ชื่อและนามสกุล      ร้อยโทพัชรพงศ์ ศิริรัตนานุกูล

แขนงวิชา      บริหารธุรกิจ

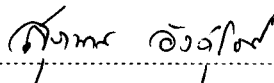
สาขาวิชา      วิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

อาจารย์ที่ปรึกษา      รองศาสตราจารย์ชัยณรงค์ วศวรรณวัฒน์

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ  
ฉบับนี้แล้ว



..... ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ชัยณรงค์ วศวรรณวัฒน์)



..... กรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกมาส อังสุโชติ)

คณะกรรมการบัณฑิตศึกษา ประจำสาขาวิชาวิทยาการจัดการ อนุมัติให้รับการศึกษา  
ค้นคว้าอิสระฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
แขนงวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช



.....  
(รองศาสตราจารย์อึ้งฉรา ชีวะตระกูลกิจ)

ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาวิทยาการจัดการ

วันที่ ๓๕ เดือน ก.ค. พ.ศ. ๒๕๖๖

**ชื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ** ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชี  
มาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก  
สังกัด กองทัพบก

**ผู้ศึกษา** ร้อยโทพัชรพงศ์ ศิริรัตนานุกูล **ปริญญา** บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
**อาจารย์ที่ปรึกษา** รองศาสตราจารย์ธัญญ์รัศม์ วศวรรณวัฒน์ **ปีการศึกษา** 2552

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 (2) ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 และ (3) ศึกษาปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 เป็น Version 2551

กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา ได้แก่ นายทหารการเงินของหน่วยจังหวัดทหารบก สังกัดกองทัพบก รวมทั้งหมด 140 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม ที่มีค่าความเชื่อมั่น 0.98 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติทดสอบที

ผลการศึกษาพบว่า (1) นายทหารการเงินมีความเห็นด้วยอย่างมากว่าโดยภาพรวมการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ช่วยทำให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น ทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินตรงตามความต้องการของผู้บริหาร และช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล (2) นายทหารการเงินมีความคิดเห็นว่าโดยภาพรวมระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีประสิทธิภาพมากกว่าตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (3) ปัญหาส่วนใหญ่เป็นปัญหาทางด้านการทำงานของระบบซึ่งเกี่ยวกับการล้างรายการเบิกเงินส่งคืนและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ไม่สามารถทำได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเงินส่งคืนและเงินรายได้แผ่นดินนำส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และปัญหาการล้างการเบิกเงินไม่สามารถล้างได้ในเพิ่มข้อมูลเดียวกัน จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาล้างรายการเบิกเงินส่งคืน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และการล้างรายการเบิกเงินควรปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถล้างรายการเบิกเงินส่งคืนและรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเงินส่งคืนและเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และการล้างรายการเบิกเงินสามารถทำได้หลายเพิ่มข้อมูลในเวลาเดียวกัน ซึ่งทำให้ลดระยะเวลาในการทำงานได้มากยิ่งขึ้น

**คำสำคัญ** ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ผังบัญชีมาตรฐาน จังหวัดทหารบก

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ผู้ศึกษาได้รับความอนุเคราะห์อย่างยิ่งจาก รองศาสตราจารย์ชัยยุทธ วัชรธรรมวัฒน์ ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา แนะนำ และติดตามในการ ทำการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้อย่างใกล้ชิดมาโดยตลอด ได้กรุณาตรวจสอบและแก้ไขปรับปรุงความ ถูกต้องสมบูรณ์ รวมทั้งที่ได้กรุณาเป็นประธานกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระและขอขอบคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุภมาส อังศุโชติ ที่ได้กรุณาตรวจสอบแบบสอบถามและได้กรุณามาเป็น กรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ รวมถึงขอขอบคุณคณาจารย์สาขาวิชาวิทยาการจัดการ ทุกท่าน ที่ได้กรุณาให้ความรู้ทั้งกำลังใจมาโดยตลอดระยะเวลาการศึกษา

ผู้ศึกษาใคร่ขอขอบพระคุณกรมการเงินทหารบก โรงเรียนการเงินทหารบก คลัง จังหวัดสุราษฎร์ธานี อย่างสูงที่ได้เอื้อเฟื้อข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาและขอขอบพระคุณ นายทหารการเงินของหน่วยจังหวัดทหารบกทุกท่าน ที่ได้เสียสละเวลาและให้ความร่วมมือเป็น อย่างดียิ่งในการเก็บรวบรวมข้อมูลอันส่งผลให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

ท้ายนี้ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ที่อบรมเลี้ยงดูให้ความอุปการะ สนับสนุนและเห็นความสำคัญ ในเรื่องการศึกษามาโดยตลอดและขอขอบคุณญาติพี่น้อง เพื่อน ๆ ที่ให้ กำลังใจ ในการศึกษาครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วงด้วยดี ความสำเร็จและประโยชน์ใดๆ อันเกิดจาก การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ผู้ศึกษาขอมอบให้ผู้ที่มีสนใจในการศึกษา นำไปใช้ในการพัฒนาการ ทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อตนเอง ต่อหน่วยงาน และประเทศชาติต่อไป

พัชรพงศ์ ศิริรัตนานุกูล

พฤษภาคม 2553

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ญ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดการศึกษา.....	3
สมมติฐานการศึกษา.....	5
ขอบเขตการศึกษา.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน.....	9
ระบบงานหลักใน GFMS.....	12
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 และ Version 2551.....	42
นายทหารการเงินในหน่วยงานกองทัพบก.....	70
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	78
บทที่ 3 วิธีดำเนินการศึกษา.....	80
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	80
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	83
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	85
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	85
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	87
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	88
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551.....	93

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดย เปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551.....	94
ตอนที่ 4 ปัญหา ข้อเสนอแนะ ของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถาม.....	114
บทที่ 5 สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	118
สรุปผลการศึกษา.....	118
อภิปรายผล.....	121
ข้อเสนอแนะ.....	123
บรรณานุกรม.....	125
ภาคผนวก.....	129
ประวัติผู้ศึกษา.....	143

## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 2.1	ผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS (บางส่วน)..... 49
ตารางที่ 2.2	บัญชีแยกประเภทในการปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 (บางส่วน)..... 63
ตารางที่ 3.1	จำนวนประชากรและจำนวนตัวอย่างจำแนกตามหน่วยจังหวัดทหารบก..... 81
ตารางที่ 4.1	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... 88
ตารางที่ 4.2	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551..... 93
ตารางที่ 4.3	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 28 โดยภาพรวม..... 95
ตารางที่ 4.4	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 28 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน..... 96
ตารางที่ 4.5	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ..... 98
ตารางที่ 4.6	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม..... 100
ตารางที่ 4.7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 2551 โดยภาพรวม..... 101
ตารางที่ 4.8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 2551 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน..... 102
ตารางที่ 4.9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ..... 104
ตารางที่ 4.10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี มาตรฐาน Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม..... 106
ตารางที่ 4.11	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและ บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตาม ความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน..... 117



สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.12 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ .....	108
ตารางที่ 4.13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยเปรียบเทียบเป็นรายข้อ .....	109
ตารางที่ 4.14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม .....	113
ตารางที่ 4.15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวม .....	113
ตารางที่ 4.16 ปัญหาของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 .....	114

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการศึกษา.....	3
ภาพที่ 2.1 ระบบงานหลักใน GFMIS.....	13
ภาพที่ 2.2 ระบบบริหารงบประมาณ.....	15
ภาพที่ 2.3 ระบบจัดซื้อจัดจ้าง.....	17
ภาพที่ 2.4 ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล.....	18
ภาพที่ 2.5 ระบบการเบิกจ่ายเงิน.....	19
ภาพที่ 2.6 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	21
ภาพที่ 2.7 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	22
ภาพที่ 2.8 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ02) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	23
ภาพที่ 2.9 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ02) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	24
ภาพที่ 2.10 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ03) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	25
ภาพที่ 2.11 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ03) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	26
ภาพที่ 2.12 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขจ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	27
ภาพที่ 2.13 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขจ05) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	28
ภาพที่ 2.14 ระบบการรับและนำส่งเงิน.....	29
ภาพที่ 2.15 ขั้นตอนในกระบวนการรับและนำส่งเงิน.....	30
ภาพที่ 2.16 แบบฟอร์ม ขอเบิก (บข01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	31
ภาพที่ 2.17 แบบฟอร์ม ขอเบิก (บข01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	32
ภาพที่ 2.18 แบบฟอร์ม ขอเบิก (นส02-1) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	33
ภาพที่ 2.19 แบบฟอร์ม ขอเบิก (นส02-1) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	34
ภาพที่ 2.20 แบบฟอร์ม ขอเบิก (นส01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28.....	35
ภาพที่ 2.21 แบบฟอร์ม ขอเบิก (นส01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551.....	36
ภาพที่ 2.22 ระบบบริหารเงินสด.....	37
ภาพที่ 2.23 ระบบสินทรัพย์ถาวร.....	39
ภาพที่ 2.24 ระบบบัญชีแยกประเภท.....	40
ภาพที่ 2.25 ระบบบัญชีต้นทุน.....	41
ภาพที่ 2.26 คู่มือบัญชีปกติของผังบัญชีมาตรฐาน.....	43

ฉ

**สารบัญภาพ (ต่อ)**

	หน้า
ภาพที่ 2.27 โครงสร้างองค์กรฝ่ายการเงินจังหวัดทหารบก.....	71

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ระบบบัญชีส่วนราชการในอดีตที่ผ่านมา หน่วยงานราชการได้ปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยถือปฏิบัติตามคู่มือบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งเป็นรายการบัญชีเพียงระบบเดียว ที่เน้นการควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่กรมบัญชีกลางกำหนด ระบบบัญชีที่ส่วนราชการถือปฏิบัตินี้เรียกว่าระบบบัญชีตามเกณฑ์เงินสด โดยถือว่ารายรับในปีงบประมาณใด ก็ให้ถือเป็นรายรับของปีงบประมาณนั้น และเมื่อเกิดรายการรายจ่ายใดขึ้นในปีงบประมาณ ก็ให้ถือเป็นรายจ่ายของปีงบประมาณนั้นเช่นกัน ไม่มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายรับค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายรับล่วงหน้า ไม่บันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์และไม่คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ไม่แสดงภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ไม่จัดทำรายงานทางการเงิน เนื่องจากการดำเนินงานของส่วนราชการไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะมุ่งแสวงหากำไร (อนุดา ชุมนาท 2545: 3)

ดังนั้น กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดผังบัญชีมาตรฐานเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐที่ต้องถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ใช้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2546 ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้จำแนกและจัดกลุ่มข้อมูลบัญชีแยกประเภท เพื่อนำไปจัดทำงบการเงินตามรูปแบบมาตรฐาน จึงมีการกำหนดโครงสร้างผังบัญชี การจำแนกรายการ และการจัดหมวดหมู่รายการในผังบัญชี ให้สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอของงบการเงิน ทั้งการแสดงรายการในหน้างบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จากการที่รัฐบาลมีนโยบายที่จะปฏิรูประบบราชการ โดยการเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐ ให้มีความโปร่งใส มีการทำงานที่รวดเร็ว และคล่องตัวมากขึ้น เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลการทำงานของส่วนราชการ โดยเฉพาะแผนการพัฒนาระบบบริหารงานให้ก้าวสู่แนวทางของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) เพื่อให้มีความอิสระและความคล่องตัวที่จะใช้งบประมาณให้มีประสิทธิภาพแทนการควบคุมการรับจ่ายเงินตามระบบบัญชีตามเกณฑ์เงินสด

จากเหตุผลดังกล่าว เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2546 คณะรัฐมนตรี มีมติเห็นชอบให้มีการ ออกแบบระบบการเงินการคลังอิเล็กทรอนิกส์ โดยจัดสร้างเป็นระบบแห่งชาติ (National System) ซึ่งงาน GFMS ให้สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรีรับผิดชอบ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อออกแบบ และจัดสร้างระบบการบริหารการเงินภาครัฐของประเทศไทยอย่างสมบูรณ์ ให้ทุกส่วนราชการทั่วประเทศ เริ่มสร้างและดำเนินการจัดทำ ระบบหลัก ด้านการเงินการคลังภาครัฐ ที่รองรับการบริหาร งบประมาณ การบริหารการคลัง และบัญชีหลัก ที่ครอบคลุม การเงินการคลังเป็นระบบเดียว เชื่อมโยงอย่างบูรณาการ ครบวงจร สามารถรวบรวมข้อมูลด้านการเงินการคลัง และการบริหาร งบประมาณ รายรับรายจ่าย เงินนอกงบประมาณ การกู้ยืมและการบริหาร ฐานะเงินคงคลังที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา (Online Real Time) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยเริ่มเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพียงระบบเดียว ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2548 โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบต่อจาก สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และมอบหมายให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้รับผิดชอบด้านระบบ GFMS และมีหน้าที่ปรับเปลี่ยน โครงสร้างระบบบัญชีภาครัฐจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ตามระบบ GFMS

อย่างไรก็ตามตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 จนถึงปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้มีการ เปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานหลายครั้งด้วยกัน เช่น เปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 27.1 เป็น Version 27.4 จนถึง Version 28 และถึงปีงบประมาณ 2551 ได้มีการปรับเปลี่ยนผังบัญชี มาตรฐานในระบบ GFMS อีกครั้งหนึ่งเป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยให้เริ่มใช้งานใน ระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2551 เป็นต้นมา ในการเปลี่ยนแปลงในแต่ละครั้งนั้นทุก ส่วนราชการจะได้รับแจ้งเป็นหนังสือชี้แจงการปฏิบัติงานเท่านั้น ไม่มีการจัดสัมมนาหรือจัดอบรม เพื่อชี้แจงการปฏิบัติแต่อย่างใด ทำให้นักบัญชีของหน่วยงานราชการต่าง ๆ ต้องประสบปัญหาใน การทำงานจากการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานดังกล่าว การเปลี่ยนแปลงในครั้งนี้ถือว่าการ เปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่ของการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

จากการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานดังกล่าว จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ก็เป็นหน่วยงานราชการหนึ่งที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง และนายทหารการเงินของ จังหวัดทหารบกแต่ละหน่วยงานจึงจำเป็นต้องปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ได้ตามนโยบาย ของกรมบัญชีกลางที่กำหนดไว้ แต่ก็มีบางหน่วยที่สามารถตอบสนองตามนโยบายของ กรมบัญชีกลางได้เป็นอย่างดี และก็มีบางหน่วยที่ยังมีปัญหาในการปฏิบัติงาน ทำให้นายทหาร การเงินของจังหวัดทหารบกต้องมีการปรับวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงมีความสนใจเป็นอย่างยิ่งที่จะศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของระบบ การเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ของ

จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ซึ่งข้อมูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการนำเสนอแนวทางการดำเนินงาน เพื่อปรับปรุงการทำงานต่อไป

## 2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา

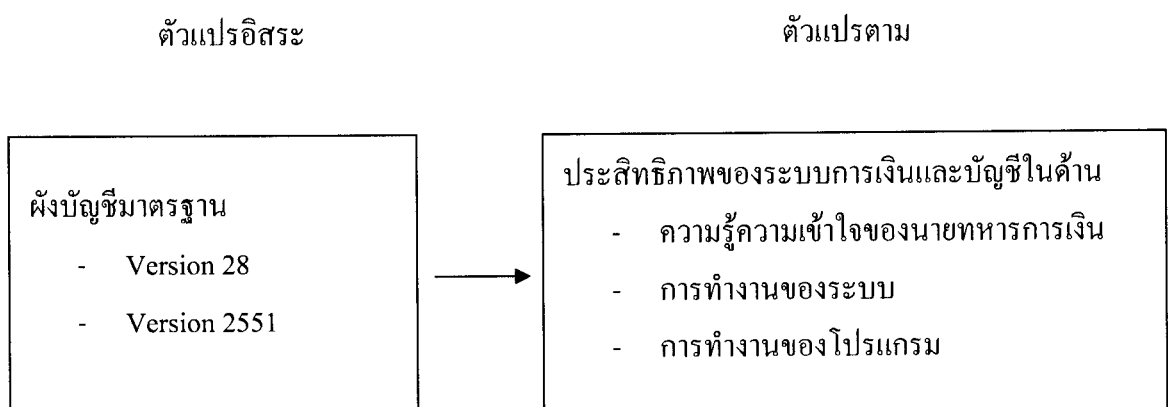
2.1 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

2.2 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551

2.3 เพื่อศึกษาปัญหาและข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 เป็น Version 2551

## 3. กรอบแนวคิดการศึกษา

การศึกษานี้ มุ่งศึกษาประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก โดยนำแนวคิดของเจ้ากรมการเงินทหารบกและกรมบัญชีกลาง ได้แก่ ประสิทธิภาพของนายทหารการเงิน ประสิทธิภาพการทำงานของระบบ และประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมโดยระบบ SAP (System Application Products) มากำหนดเป็นกรอบแนวคิดการศึกษานี้ ดังภาพที่ 1.1



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการศึกษา

ในการปฏิบัติงานของนายทหารการเงินจากที่ผ่านมาไม่มีการวัดประสิทธิภาพการทำงาน และในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานใหม่โดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งได้เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2551 ปีงบประมาณ 2551 จากการเปลี่ยนผังบัญชีดังกล่าวได้มีผลกระทบต่อนายทหารการเงินเป็นอย่างมาก เนื่องจากนายทหารการเงินบางหน่วยงานไม่ได้จบการศึกษาสาขาวิชาการบัญชีโดยตรง ในการปฏิบัติงานนั้นแต่เดิมได้ปฏิบัติตามคู่มือลงบัญชีซึ่งไม่ได้ใช้ความรู้ตามหลักการบัญชีมากนัก เพราะอาศัยความเข้าใจตามที่เคยปฏิบัติมา แต่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนายทหารการเงินจะต้องพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถมากขึ้น เพื่อให้ผลของงานที่ออกมามีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการวัดประสิทธิภาพการทำงานได้จากความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลของงานที่ออกมามีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมระบบการเงินและบัญชีที่ปฏิบัติการโดยโปรแกรม SAP (System Application Products) ซึ่งเป็นโปรแกรมที่ช่วยจัดการสายงานทุกสายงานของกิจการให้สามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และได้ข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ สามารถนำไปใช้ประกอบการดำเนินกิจกรรมของกิจการได้ และผู้บริหารสามารถเรียกดูข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลสถานะของกิจการได้

ใน SAP มีโมดูล (Modules) หลาย ๆ โมดูลที่มีหน้าที่ทำงานแตกต่างกัน แต่สามารถเชื่อมโยงถึงกัน ในแต่ละ Modules จะส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกันถึงกัน โดยไม่ต้องป้อนข้อมูลซ้ำซ้อนในแต่ละ Modules ซึ่งในระบบ SAP มี Modules หลัก ๆ ทางการเงินและบัญชีได้แก่

- โมดูลทางด้านบริหารงบประมาณ (Fund Management: FM)
- โมดูลทางด้านจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order: PO)
- โมดูลทางด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource: HR)
- โมดูลทางด้านการเงินและบัญชี (Financial Accounting: FI)
- โมดูลทางด้านบัญชีต้นทุน (Controlling: CO)
- โมดูลทางด้านจัดการสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Management: AM)
- โมดูลทางด้านการบริหารการเงิน (Treasury: TR)

SAP ได้กำหนดการวัดประสิทธิภาพของโปรแกรมสำเร็จรูป ดังนี้ (โรงเรียนการนิเทศการบก 2548: 14)

- ง่ายต่อการใช้งาน ฟังก์ชันการใช้งานต่าง ๆ มีมาก
- มีระบบจัดการข้อมูลที่ดี ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน
- มีการจัดเมนูเป็นกลุ่ม เข้าใจง่าย สบายงาม นำใช้งาน
- การค้นหาเพิ่มข้อมูล (File) ต่าง ๆ ง่ายกว่า ดีกว่า และเร็วกว่ามาก

- สามารถเปิดเพิ่มข้อมูล (File) โดยใช้โปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้
- ปรับปรุงและเรียกคืนแฟ้มที่เสียหายได้ในขณะเดียวกัน
- มีระบบที่รองรับ เทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคต เช่น Fax , Scanner , Printer , USB, Bluetooth , Wireless , Internet , Lan เป็นต้น
- มีระบบการสำรองข้อมูลโดยอัตโนมัติ
- ระบบมีความเสถียรมากขึ้น
- การประมวลผลข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น
- ระบบง่ายต่อการแก้ไข ปรับปรุง พัฒนา และดูแล
- ระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่ดี มีการกำหนดสิทธิ์ (Permission) การเข้าถึงข้อมูลได้ รวมทั้งป้องกันภัยร้ายจากผู้ไม่ประสงค์ดีต่อระบบ
- ระบบเป็นที่ยอมรับขององค์กรอื่น ๆ และบุคคลทั่วไป
- การเข้าถึงข้อมูลสามารถเข้าได้ที่หลากหลาย ๆ คนในเวลาเดียวกัน
- ช่วยลดระยะเวลาในการทำงานให้สั้นลง
- ระบบมีเครื่องมือ อุปกรณ์ในการใช้งานมากขึ้น
- การเข้าถึงข้อมูลสามารถทำได้จากทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต

#### 4. สมมติฐานการศึกษา

4.1 หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินประสิทธิภาพในการทำงานมีมากขึ้น

4.2 หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงินมีมากขึ้น

4.3 หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบแตกต่างกัน

4.4 หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านประสิทธิภาพการทำงานของ โปรแกรมมีมากขึ้น



## 5. ขอบเขตการศึกษา

### 5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้จะศึกษาประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีซึ่งเป็นระบบหนึ่งของระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) โดยเปรียบเทียบประสิทธิภาพ 3 ด้านหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

### 5.2 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ศึกษา คือ นายทหารการเงินของจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก จำนวนทั้งสิ้น 217 คน แยกเป็นรายจังหวัดทหารบก 35 จังหวัดทหารบก

### 5.3 ขอบเขตด้านเวลา

การศึกษาครั้งนี้ใช้เวลาในการศึกษา คือ ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2552 ถึงเดือน ตุลาคม 2552

### 5.4 ขอบเขตด้านพื้นที่

ศึกษาตามรายจังหวัดทหารบก 35 จังหวัดทหารบก

## 6. นิยามศัพท์เฉพาะ

### 6.1 ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการทำงานให้ได้ผลงานตามเกณฑ์ที่

กำหนด หรือมากกว่า โดยคุณภาพของงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด ซึ่งแบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน ประสิทธิภาพการทำงานของระบบ และประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

#### 6.1.1 ความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน หมายถึง ความรู้ความเข้าใจของ

นายทหารการเงินเกี่ยวกับผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 และ Version 2551 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การเบิกเงินส่งคืนคลัง การรับและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินและเงินงบประมาณแผ่นดิน และการทำงานทุกขั้นตอนในระบบการเงินและบัญชี

#### 6.1.2 ประสิทธิภาพการทำงานของระบบ หมายถึง กระบวนการและขั้นตอนต่าง ๆ

ในการทำงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 และ Version 2551 ว่าข้อมูลนั้นมีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ และมีเอกสารหรือแบบฟอร์มในระบบมีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์

**6.1.3 ประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม** หมายถึง ความง่ายต่อการใช้งาน มีระบบจัดการข้อมูลที่ดี ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน การค้นหาไฟล์ต่าง ๆ ได้รวดเร็ว สามารถเปิดเพิ่มข้อมูลโดยโปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้ มีระบบที่รองรับเทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคต มีระบบการสำรองข้อมูลและระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่ดี และสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต

**6.2 การเปลี่ยนแปลง** หมายถึง การเปลี่ยนระบบการเงินและบัญชีของจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก จากผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 เป็น Version 2551

**6.3 ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28** หมายถึง รายการแสดงชื่อบัญชีและเลขที่บัญชีทั้งหมดที่ใช้ในระบบบัญชีของหน่วยงานราชการ โดยจัดหมวดหมู่ไว้อย่างเป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ ซึ่งจัดทำขึ้นจากการเห็นพ้องต้องกัน และได้รับความเห็นชอบจากองค์กรอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป เพื่อให้เป็นหลักเกณฑ์ใช้กันทั่วไปจนเป็นปกติวิสัย โดยมุ่งให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้

**6.4 ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551** หมายถึง รายการแสดงชื่อบัญชีและเลขที่บัญชีทั้งหมดที่ใช้ในระบบบัญชีของหน่วยงานราชการ โดยการปรับปรุงเพิ่มเติมหรือยุบรวมรายการตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ให้เหลือน้อยลง และปรับปรุงคำอธิบายบัญชีให้ถูกต้องและชัดเจนยิ่งขึ้น

**6.5 นายทหารการเงิน** หมายถึง นักบัญชีที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในแผนก/ฝ่ายการเงินของจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ที่รับผิดชอบสูงสุดในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานนั้น ๆ

**6.6 จังหวัดทหารบก** หมายถึง หน่วยงานราชการหน่วยหนึ่งที่สังกัดกองทัพบก เป็นหน่วยสนับสนุนส่งกำลังบำรุง เป็นหน่วยบัญชีหลักที่เบิกเงินจากคลังจังหวัด เป็นหน่วยถืองบประมาณแทนกองทัพบกเพื่อเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าของงบประมาณในสังกัดกองทัพบก

## 7. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

7.1 ผู้ศึกษาใช้เป็นแนวทางในการเสนอแนะในเรื่องประสิทธิภาพการทำงานของนายทหารการเงินต่อกรมการเงินทหารบก (กง.ทบ.) โดยผ่าน หลักสูตรชั้นนายร้อย โรงเรียนการเงินกรมการเงินทหารบก (รร.กง.ทบ.) ที่ผู้ศึกษาจะเข้าเรียนในปีงบประมาณ 2553

7.2 หน่วยจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกัน เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกันในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อนำไปสู่การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือตามเกณฑ์คงค้างของกองทัพบก

7.3 เพื่อเป็นเอกสารวิชาการสำหรับเป็นแนวทางการศึกษาค้นคว้าอิสระต่อไป

## บทที่ 2

### วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษา ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ในครั้งนี้มีเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน
2. ระบบงานหลักใน GFMIS
3. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 และ Version 2551
4. นายทหารการเงินในหน่วยงานกองทัพบก
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

**ความหมายของประสิทธิภาพและประสิทธิภาพการทำงาน**

จุฑามาศ ทิพย์ากรณ์กุล (2550: 8) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพ วัดจากทรัพยากรที่ใช้ (Input) กับผลผลิต (Output) ที่ได้ ถ้าได้ผลผลิตมาโดยใช้ทรัพยากรน้อยหรือประหยัดที่สุดถือว่ามีประสิทธิภาพ

สุรเดช สิงห์วีวงศ์ (2545: 4) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง กระบวนการบริหารทรัพยากรขององค์การให้เกิดประโยชน์สูงสุดในทุก ๆ ด้าน โดยสามารถเปรียบเทียบการนำเข้าข้อมูลการปฏิบัติและผลที่เกิดขึ้นได้

สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าว คือ ใช้วิธีการ (Mean) ให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรที่สิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยมีเป้าหมาย (Goal) คือ ประสิทธิภาพ หรือบรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด ประสิทธิภาพจะแสดงถึงความสำคัญระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) และผลผลิต (Output) เพิ่มจากปัจจัยนำเข้าจำนวนเดิม แสดงว่ามีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นในการทำงานเดียวกันถ้าองค์กรได้ผลผลิตเท่าเดิมจากปัจจัยที่ลดลง แสดงว่าสามารถเพิ่มประสิทธิภาพได้เช่นเดียวกัน

### ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

รัตกาล ทิพยมหิงษ์ (2545: 3) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และคุณภาพในการให้บริการ

มณฑรา ธรรมบุศย์ (2550: 1) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความสามารถในการทำงานของนักบัญชี ให้ได้ผลงานตามเกณฑ์ที่กำหนด หรือมากกว่า และประหยัดค่าใช้จ่าย (จ่ายตามเกณฑ์หรือต่ำกว่าเกณฑ์) โดยที่คุณภาพของงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดหรือสูงกว่า

ฉัตรชัย สาริกัลยะ (2549: 5-8) เจ้ากรมการเงินทหารบก ได้กล่าวไว้ว่า นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในการทำงาน คือต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลา มีการศึกษาทางวิชาชีพจากการทำงาน จากประสบการณ์จริง การหาความรู้จากผู้ปฏิบัติงานประจำ การฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และการใช้กรณีศึกษาเนื่องจากในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา นักบัญชีต้องมีการพัฒนาตนเองเกี่ยวกับการเรียนรู้ เพื่อให้รอบรู้จนเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ซึ่งวัดได้จาก

1. ความสามารถวิเคราะห์งาน ได้อย่างถูกต้อง
2. การปฏิบัติงานสำเร็จถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์
3. การปฏิบัติงานสำเร็จทันตามเวลาที่กำหนด
4. การลดค่าใช้จ่าย การประหยัดหรือความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร
5. ความสามารถระบุปัญหาแก้ปัญหาในการปฏิบัติงาน ได้เป็นผลสำเร็จ
6. ความสามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน ได้ดี

1. การวิเคราะห์งาน ได้อย่างถูกต้อง เป็นกระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ทำ โดยใช้วิธีการศึกษาส่วนประกอบของงานอย่างเป็นระบบ ซึ่งการวิเคราะห์งานจะช่วยลดความซ้ำซ้อนของงาน ปัจจัยที่ควรคำนึงในการวิเคราะห์งาน ได้แก่

- 1.1 ขั้นตอนการทำงาน ซึ่งจะดูว่ามีขั้นตอนกระบวนการอย่างไร ขั้นตอนใดทำก่อนทำหลัง รวมถึงสภาพการทำงาน เจตคติต่องาน
- 1.2 ความยากง่ายของงานแต่ละขั้นตอน
- 1.3 ระยะเวลาที่ใช้ในการทำงานแต่ละขั้นตอน โดยศึกษาจากเวลาที่ใช้ในการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้ทราบระยะเวลาที่ใช้ในการทำงานอย่างเหมาะสมและประหยัดเวลา
- 1.4 ศึกษาความซ้ำซ้อนและจุดอ่อนของการวิเคราะห์งานเป็นกระบวนการที่ช่วยให้องค์กรสามารถใช้คนให้เหมาะกับงานในแต่ละตำแหน่ง โดยการศึกษารวบรวม จำแนก แยกแยะ ประเมินผล และจัดการทำข้อมูลเกี่ยวกับงานอย่างเป็นระบบ เพื่อกำหนดทักษะความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับงานแต่ละชนิด อันจะนำมาซึ่งประโยชน์ต่อองค์กร และยังให้ทราบถึงความสัมพันธ์

ของงานแต่ละงาน ความรับผิดชอบของงานแต่ละระดับ ซึ่งทำให้สามารถออกแบบและจัดโครงสร้างขององค์กรให้เหมาะสมกับงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของงานที่ปฏิบัติ

2. การปฏิบัติงานสำเร็จถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพนอกจากงานที่ปฏิบัตินั้นเสร็จตามเวลาที่กำหนดแล้วก็จะต้องมีความถูกต้อง ซึ่งผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาวิธีการทำงาน ขั้นตอนการทำงาน ศึกษารายละเอียดของงาน หากความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม จากประสบการณ์ทำงานจริงหรือคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เมื่อผลของการปฏิบัติงานถูกต้องก็จะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของผู้ปฏิบัติงาน และต่อภาพรวมขององค์กร และในการปฏิบัติงานถูกต้องจะเกิดผลดีในแง่ของการลดต้นทุน ค่าใช้จ่ายในการแก้ไขงาน และลดเวลาในการแก้ไขงานด้วย

3. การปฏิบัติงานสำเร็จทันตามเวลาที่กำหนด ในการปฏิบัติงานต้องให้ความสำคัญกับเวลาที่ส่งมอบงาน ซึ่งจะเป็นการสร้างและรักษาความเชื่อถือจากบุคคลอื่นและผู้บังคับบัญชา ในการทำงานเสร็จทันตามเวลาจะต้องมีการวางแผนในการทำงาน เป็นรายเดือน รายอาทิตย์ และรายวัน โดยมีข้อมูลที่น่ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ซึ่งต้องปฏิบัติงานตามแผนงานที่วางไว้ด้วย

4. การลดค่าใช้จ่าย การประหยัดหรือความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร การลดค่าใช้จ่ายเป็นความจำเป็นของทุกหน่วยงาน เนื่องจากทรัพยากรมีจำกัด ทุกคนจะต้องช่วยกันประหยัด ทรัพยากรต่าง ๆ โดยการทำให้คุ้มค่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด

5. ระบุปัญหาและแก้ปัญหาในการปฏิบัติงาน การระบุปัญหาพิจารณาจากงานในภารกิจและความรับผิดชอบของงานต่าง ๆ ในหน่วยงานนั้น ๆ ทั้งงานที่จำเป็นต้องทำ และงานที่ปฏิบัติอยู่เป็นประจำ ว่ามีงานใดที่มีปัญหาที่จะต้องปรับปรุง เพิ่มหรือลดในส่วนงานใด หรือขยายงานเดิมให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การแก้ไขปัญหาอย่างถูกวิธีต้องเริ่มจากการหาสาเหตุของปัญหา ให้พบว่าปัญหานั้นเกิดจากอะไร เพื่อที่จะได้แก้ไขให้ตรงจุด

6. การจัดลำดับความสำคัญของงาน การจัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อเป็นหลักประกันว่าจะได้ผลงานที่ถูกต้องตามเวลาที่กำหนด ซึ่งมีผลต่อแผนงานโดยรวมขององค์กร วิธีจัดลำดับงานมีหลายวิธีแล้วแต่นโยบายซึ่งสามารถทำได้ดังนี้

- 6.1 จัดตามความเร่งด่วนของงาน
- 6.2 จัดตามลักษณะมาก่อนทำก่อน
- 6.3 จัดตามกำหนดการส่งมอบ
- 6.4 จัดตามเวลาที่ใช้ในการทำมากหรือน้อย
- 6.5 จัดตามความยากง่ายของงาน

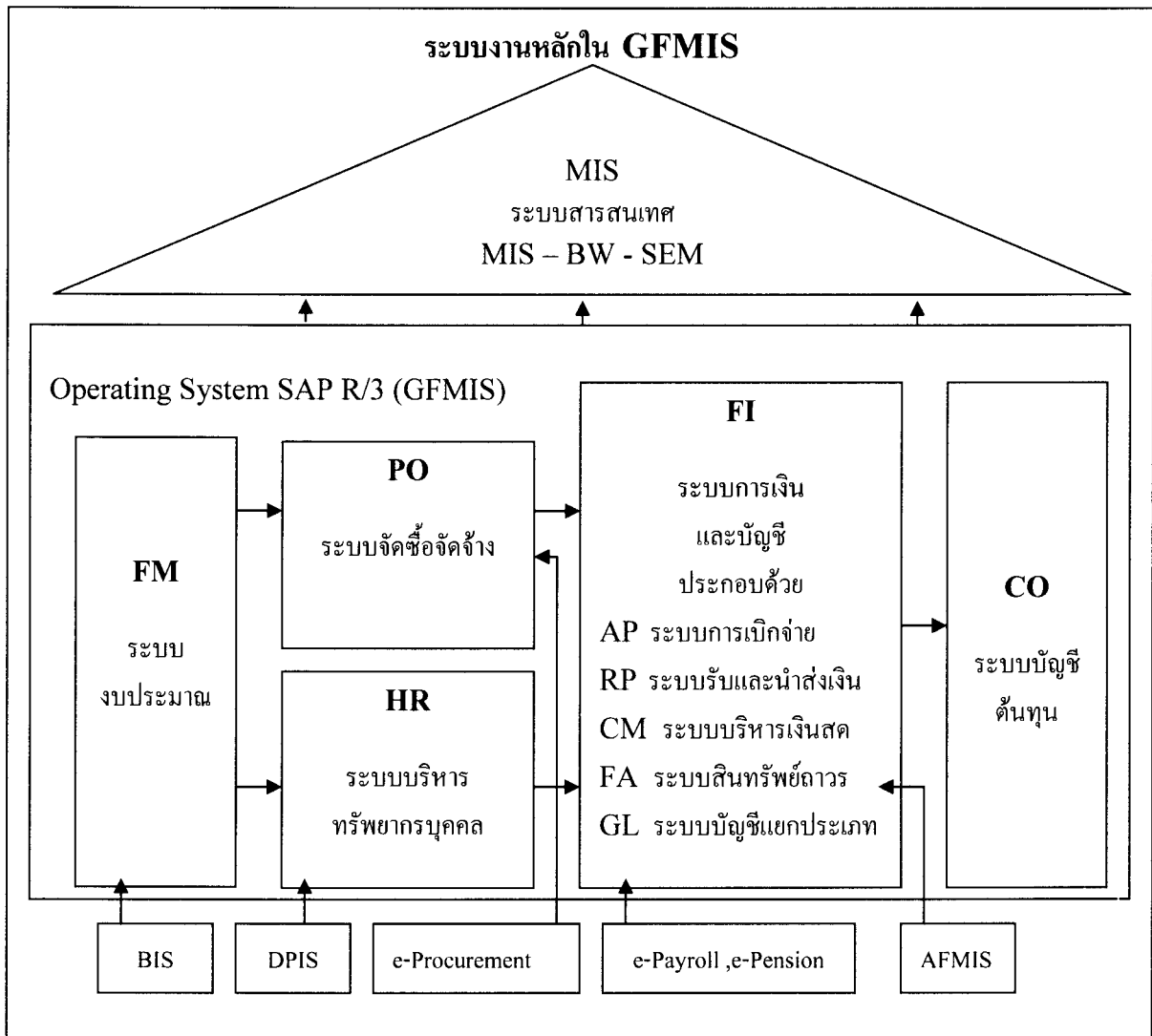
## 2. ระบบงานหลักใน GFMS

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

การปฏิบัติงานในระบบ GFMS เป็นการปฏิบัติงานแบบบูรณาการ กระบวนการทำงานด้านการเงินการคลังเกิดขึ้นที่ส่วนราชการเอง แต่ผู้บริหารแต่ละระดับสามารถรับรู้ข้อมูลการทำงานดังกล่าวได้ตามสิทธิในการรับรู้ที่มีในระบบ GFMS จะรองรับระบบงานต่าง ๆ 5 ระบบ ได้แก่

1. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management: FM)
2. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order: PO)
3. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource: HR)
4. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting: FI)
5. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling: CO)

ระบบงานทั้ง 5 ระบบดังกล่าวนี้ มีความเกี่ยวข้องกันแสดงได้ดังภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 ระบบงานหลักใน GFMIS

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 62)

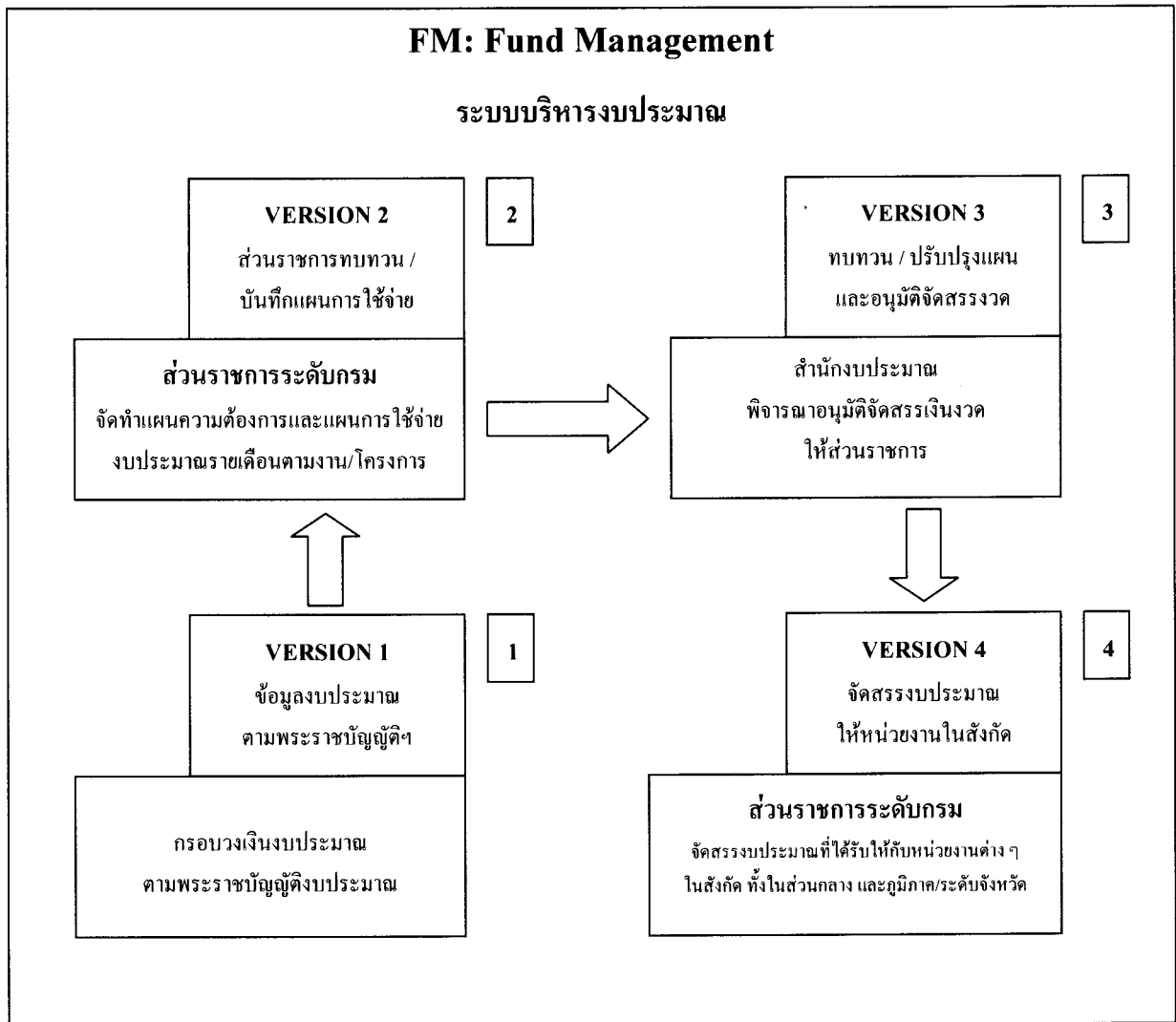
### 1. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management: FM)

ระบบบริหารงบประมาณสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.2 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

เมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี อนุมัติจากสภาผู้แทนราษฎร สำนักงบประมาณจะส่งข้อมูลรายละเอียดงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ถ่ายโอนจากระบบ BIS เข้าสู่ระบบ GFMIS ซึ่งจะทำให้เกิดข้อมูลหลัก รหัสงบประมาณ กิจกรรม ผลผลิตขึ้นมา พร้อมกับตัวเลขงบประมาณที่ได้รับอนุมัติในแต่ละกรม (หรือเทียบเท่า) แต่ตัวเลขงบประมาณนั้น ส่วนราชการยังไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายได้



ส่วนราชการระดับกรมหรือเทียบเท่า จะต้องทำการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตามงาน/โครงการ แผนการใช้จ่ายตามกิจกรรม แผนปฏิบัติงานตัวชี้วัด และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยบันทึกในระบบ GFMS ซึ่งสำนักงบประมาณจะพิจารณาเห็นชอบแผนการใช้จ่ายเงินในระบบ เมื่อสำนักงบประมาณให้ความเห็นชอบแล้ว จึงจะจัดสรรงบประมาณ (เงินประจำงวด) ตามแผนการใช้จ่ายให้ส่วนราชการในระบบ ส่วนราชการจึงสามารถจัดสรรเงินงบประมาณต่อภายในกรม และลงสู่จังหวัด ซึ่งยอดเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ระบบ GFMS จะช่วยส่วนราชการควบคุมไม่ให้สามารถใช้จ่ายหรือผูกพันเกินวงเงินที่ได้รับ โดยแยกตามแหล่งเงิน งาน/โครงการ และรหัสงบประมาณ ระดับกรม และระดับจังหวัด ซึ่งระบบนี้สามารถใช้แทนทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินประจำงวดในระบบเดิม ทั้งนี้ ข้อมูลความเคลื่อนไหวของการผูกพันงบประมาณ และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ จะถูกบันทึกเข้าสู่ระบบงบประมาณด้วยทุกครั้งที่มีรายการที่เกี่ยวข้องจากระบบจัดซื้อ จัดจ้าง และระบบเบิกจ่ายเงิน บัญชีเจ้าหนี้ ซึ่งจะเป็นแบบ Online Real Time ส่วนราชการจะสามารถเรียกดูรายงานสถานะงบประมาณที่เปลี่ยนแปลงได้เสมอ ตามสิทธิที่ได้รับ เช่น ระดับกรมจะสามารถดูรายงานภาพรวมของกรมได้ว่า เงินที่ได้รับการจัดสรรมา ณ เวลาปัจจุบันอยู่ในสถานะผูกพันเท่าใด (โอนไปให้หน่วยงานอื่นเบิกแทนกัน ก่อหนี้ผูกพันโดยการสร้าง PO ในระบบ) และตัดจ่ายไปแล้วเท่าใด คงเหลืออยู่เท่าใด ในระดับหน่วยเบิกจ่ายภายในกรม ก็จะสามารถเรียกดูรายงานลักษณะเดียวกันได้ในระดับหน่วยเบิกจ่ายของตนเอง โดยเรียกรายงานผ่านทาง Web Report



ภาพที่ 2.2 ระบบบริหารงบประมาณ

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 41)

## 2. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order: PO)

ระบบจัดซื้อจัดจ้างสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.3 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

เมื่อส่วนราชการได้รับจัดสรรงบประมาณแล้ว จึงจะสามารถดำเนินการก่องหนี่ผูกพันได้ เมื่อได้รับคำขอให้จัดซื้อจากหน่วยงานผู้ใช้พัสดุ เจ้าหน้าที่จะต้องดำเนินการขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อขออนุมัติการจัดซื้อ หลังจากนั้นจะต้องเลือกรายการพัสดุที่จะทำการจัดซื้อ เมื่อได้รายการและรหัสพัสดุแล้ว จึงขออนุมัติรายการจัดซื้อจากหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อได้รับอนุมัติจึงดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ

พัสดุ จนกระทั่งได้รายชื่อผู้ขาย ส่วนราชการจึงจะดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ ซึ่งองค์ประกอบของข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS มี 3 ส่วน คือ

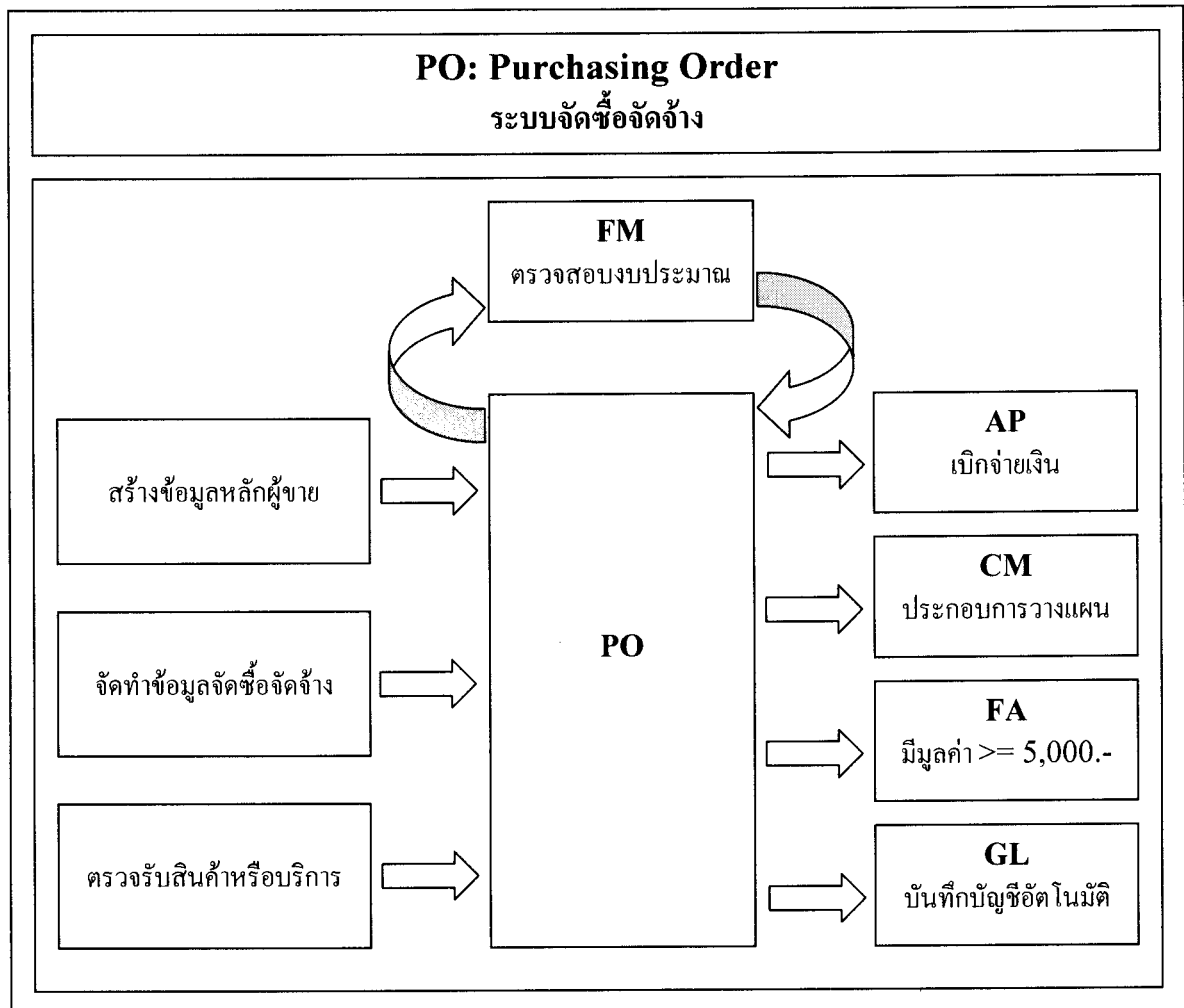
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป ประกอบด้วย ชื่อ ที่อยู่ รหัสประจำตัวผู้เสียภาษี และข้อมูลเงินฝากธนาคาร

ส่วนที่ 2 ข้อมูลองค์กรทางการจัดซื้อ ประกอบด้วย สกุลเงินที่ก่อภาระผูกพัน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลรหัสหน่วยงานที่ทำการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย ประกอบด้วย บัญชีกระทบบยอด และเงื่อนไขการชำระเงิน

เมื่อส่วนราชการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS แล้วต้องส่งรหัสผู้ขายที่ได้จากระบบพร้อมทั้งเอกสารทั้ง 3 ส่วน ให้กรมบัญชีกลางตรวจสอบและอนุมัติ เพื่อใช้เป็นหลักฐานข้อมูลในการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายเงิน

การบันทึกรายการสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ จะกระทำได้เมื่อใบสั่งซื้อสั่งจ้างมีวงเงินเกิน 5,000 บาท ทุกครั้งที่มีการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อ/จัดจ้างเข้าในระบบ GFMS จะมีการบันทึกรายละเอียดที่สำคัญ คือ รหัสผู้ขาย รหัส GPSC ที่มีความต้องการจัดซื้อ/จัดจ้าง รหัสงบประมาณ และรหัสกิจกรรม รหัสพื้นที่ รหัสศูนย์ต้นทุน ซึ่งความเป็นบูรณาการจะผูกพันงบประมาณไว้ทันที หากเป็นการจัดซื้อสินทรัพย์ จะมีการสร้างและระบุรหัสสินทรัพย์ ถ้าการจัดซื้อเป็นค่าใช้จ่าย จะมีการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย ถ้าจัดซื้อพัสดुकงคลัง จะมีการระบุรหัสพัสดुकงคลัง โดย ณ จุดนี้ยังไม่มีการบันทึกบัญชีใด ๆ แต่จะมีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตรวจรับ ซึ่งจะเริ่มบันทึกบัญชีแยกประเภทตามเกณฑ์คงค้าง และระบบบัญชีต้นทุน โดยอัตโนมัติทันทีที่มีการตรวจรับในระบบ รายงานในระบบฐานข้อมูลบริหารการเงินการคลัง จะได้รับข้อมูลทุกสิ้นวัน เพื่อให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลเหล่านี้ ซึ่งจะทำให้รู้ว่าการจัดซื้อนี้เป็นค่าใช้จ่าย หรือทรัพย์สินของกลุ่ม/กอง สำนักใดและเพื่อดำเนินกิจกรรมหรือผลผลิตใด



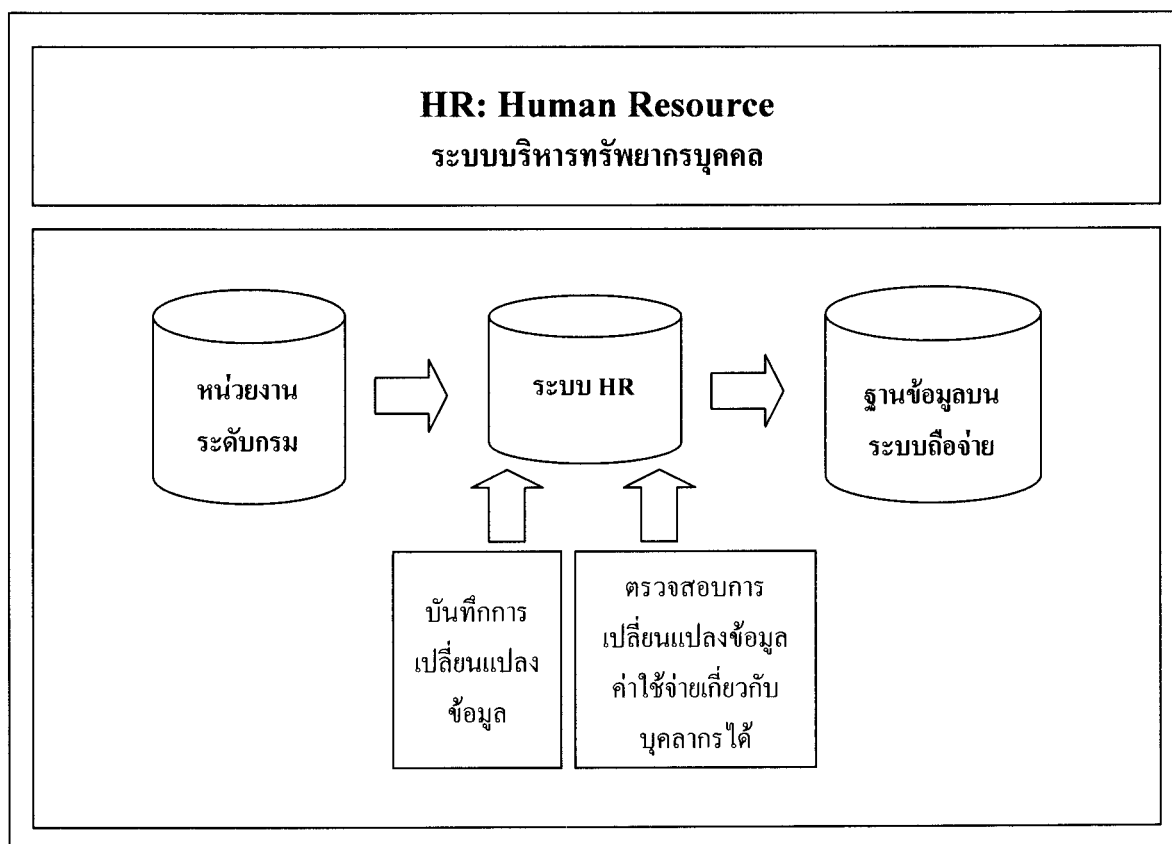
ภาพที่ 2.3 ระบบจัดซื้อจัดจ้าง

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 64)

### 3. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource: HR)

ระบบบริหารทรัพยากรบุคคลสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.4 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล เป็นระบบที่รับข้อมูลบุคลากรสำหรับข้าราชการพลเรือนสามัญ โดยรับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงข้าราชการ การฝึกอบรม และการปรับโครงสร้างองค์กรจากส่วนราชการ และรับข้อมูลเงินบัญชีถือจ่ายจากกรมบัญชีกลาง



ภาพที่ 2.4 ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 52)

#### 4. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting: FI)

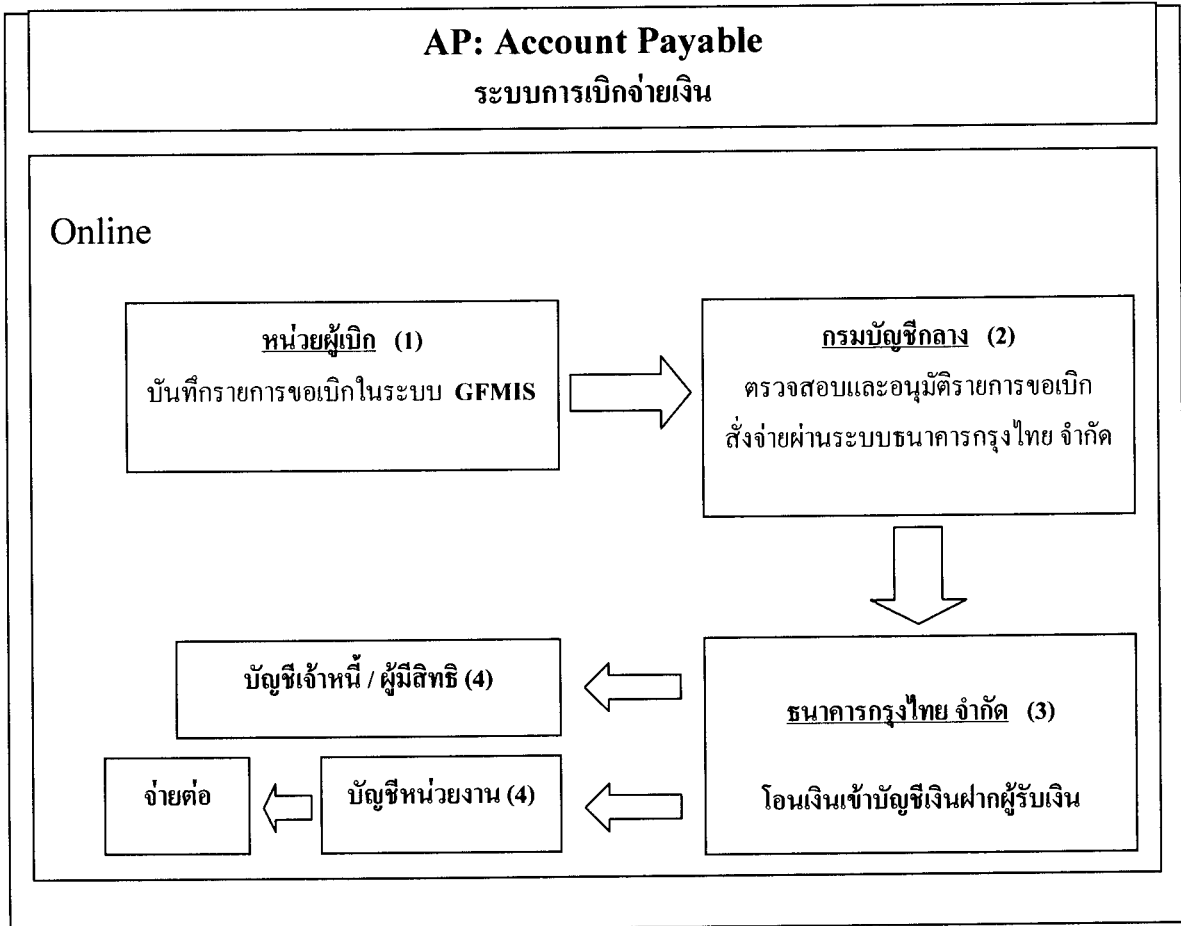
ระบบการเงินและบัญชี ประกอบด้วย 5 ระบบย่อย คือ ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบการรับและนำส่งเงิน ระบบบริหารเงินสด ระบบสินทรัพย์ถาวร และระบบบัญชีแยกประเภท

##### 4.1 ระบบการเบิกจ่ายเงิน (Account Payable: AP)

ระบบการเบิกจ่ายเงินสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.5 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานการขอเบิกเงินจากเจ้าหน้าที่บุคคลภายนอกหรือข้าราชการ/ลูกจ้าง จึงดำเนินการขออนุมัติรายการจ่ายเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ก่อนบันทึกรายการขอเบิกเงินเข้าระบบ การขอเบิกเงินจะเป็นการจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่ที่เกิดจากการบันทึกรายการสั่งซื้อสั่งจ้างและมีการตรวจรับไว้ในระบบ หรือเป็นการขอเบิกเงินเข้าหน่วยงานเพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เมื่อ

คลังจังหวัดหรือกรมบัญชีกลางอนุมัติรายการขอเบิกเงินแล้วจะดำเนินการประมวลผล ข้อมูลการสั่งจ่ายเงิน (Run payment) เพื่อแจ้งให้ธนาคารแห่งประเทศไทยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือส่วนราชการ การโอนเงินโดยวิธีการจ่ายตรง เจ้าหน้าที่ต้องรับภาระ ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน และส่วนราชการไม่ต้องบันทึกรายการขอจ่าย ซึ่งถ้าเป็นการ โอนเงินเข้าบัญชีส่วนราชการ ส่วนราชการจะต้องทำรายการจ่ายเงินต่อไปให้กับเจ้าหน้าที่หรือข้าราชการ การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องทั้งหมดจะบันทึกสู่ระบบบัญชีเจ้าหน้าที่ ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบบัญชีต้นทุน ระบบบริหารเงินสด ระบบบัญชีสินทรัพย์ ระบบบริหารพัสดุคงคลัง ระบบงบประมาณในแต่ละสถานะอย่างอัตโนมัติแบบทันทีทันใด ระบบงบประมาณ ที่ผูกพันจากการจัดซื้อจัดจ้างจะถูกตัดยอดไป ณ จุดนี้



ภาพที่ 2.5 ระบบการเบิกจ่ายเงิน

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 65)

แบบฟอร์มที่ใช้ในระบบการเบิกจ่ายเงิน มีทั้งสิ้น 4 แบบฟอร์ม คือ

1. ขอเบิก (ขบ01) ใช้บันทึกรายการตั้งเบิกเงินจากเงินในงบประมาณ เพื่อจ่ายชำระเงินตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่เป็นบุคคลภายนอก แสดงได้ดังภาพที่ 2.6 และภาพที่ 2.7 (ภาพที่ 2.6 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.7 ใช้สำหรับ Version 2551)

2. ขอเบิก (ขบ02) ใช้บันทึกรายการตั้งเบิกเงินจากเงินในงบประมาณ เพื่อจ่ายชำระเงินตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการผู้ขอเบิก แสดงได้ดังภาพที่ 2.8 และภาพที่ 2.9 (ภาพที่ 2.8 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.9 ใช้สำหรับ Version 2551)

3. ขอเบิก (ขบ03) ใช้บันทึกรายการตั้งเบิกเงินจากเงินนอกงบประมาณ เพื่อจ่ายชำระเงินตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่เป็นบุคคลภายนอก หรือจ่ายเงินผ่านบัญชีเงินฝากของส่วนราชการผู้ขอเบิก แสดงได้ดังภาพที่ 2.10 และภาพที่ 2.11 (ภาพที่ 2.10 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.11 ใช้สำหรับ Version 2551)

4. ขอจ่าย (ขจ01,ขจ05) ใช้บันทึกรายการจ่ายชำระเงิน เมื่อส่วนราชการได้รับเงินแล้วทำการจ่ายต่อผู้รับเงิน เพื่อให้ระบบทำการสร้างบัญชีที่ได้บันทึกไว้ในขั้นตอนการตั้งเบิก ขจ01 ใช้ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 แสดงได้ดังภาพที่ 2.12 และ ขจ05 ใช้ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 แสดงได้ดังภาพที่ 2.13

ใบขอเบิกเงินที่คลังรับจ้าง			
คำขอเบิก			
ขอรับขอเบิกเงินอุดหนุนค่าวัสดุประสงค์และได้ดำเนินการตามกฎระเบียบและระเบียบจัดซื้อที่เกี่ยวของทุกประการตามการคำสั่งไปรษณีย์			
รหัสหน่วยงาน			
จังหวัด			
หน่วยเบิกจ่าย			
ประเภทรายการขอเบิกที่จ้างเพื่อทำใบสั่งซื้อจ้างเข้าหรือสัญญา		รายละเอียดงบประมาณ	
<input checked="" type="radio"/> ขอเบิกเงินในงบประมาณ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง <input type="radio"/> ขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินอุดหนุนโครงการเงินกู้ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินจากงบประมาณปีปฏิทินกลางโดยให้แหล่งเงินกู้		เลขที่ใบสั่งซื้อจากระบบ GFMS <input type="checkbox"/> กับเงินได้เบิก เลขที่เอกสารชำระหนี้เงิน วิธีการชำระหนี้เงิน	
วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	<input checked="" type="radio"/> จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายคู่สัญญา	
การจ้างจ้าง			
คำอธิบายรายการ	จำนวนเงินขอเบิก		บาท
	เงินที่มียกส่ง	ธนาคารจำนวน	จำนวนเงินที่หักไว้
	1.ภาษีเงินได้	<input checked="" type="radio"/> บุคคลธรรมดา <input type="radio"/> นิติบุคคล	
	2. ค่าปรับ	<input checked="" type="radio"/> ภาษีของแผ่นดิน <input type="radio"/> ภาษีของหน่วยงาน	
จำนวนเงินขอรับ		บาท	
จำนวนเงิน(ตัวอักษร) <b>ศูนย์บาทถ้วน</b>			
ลายมือชื่อผู้ขอรับ		ลายมือชื่อผู้อนุมัติ	
ชื่อผู้ขอรับ		ชื่อผู้อนุมัติ	
ตำแหน่ง		ตำแหน่ง	
วันที่		วันที่	
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS			

ภาพที่ 2.6 แบบฟอร์ม ขอบริก (ขบ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
 ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 159)



ใบขอเบิกเงินที่ต้องอ้างใบสั่งซื้อฯ			
คำขอเบิก			
ฉบับของรายการเบิกเงินออกคลังหมวดวัตถุประสงค์และได้ดำเนินการตามกฎหมายและเป็นต้นฉบับที่เกี่ยข้องกับประการตามรายการดังกล่าว			
รหัสหน่วยงาน			
จังหวัด			
หน่วยเบิกจ่าย			
ประเภทรายการขอเบิกที่อ้างเลขที่ใบสั่งซื้อฯ/ร่างค่าเช่าหรือสัญญา		รายละเอียดงบประมาณ	
<input checked="" type="radio"/> ขอเบิกเงินในงบประมาณ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง <input type="radio"/> ขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินทดรองโครงการเงินกู้ <input type="radio"/> ขอเบิกเงินจากกรณีฉุกเฉินภายใต้แหล่งเงินกู้		เลขที่ใบสั่งซื้อฯจากระบบ GFMS <input type="checkbox"/> กันเงินให้เบิก เลขที่เอกสารค่าเช่าเงิน วิธีการจ่ายชำระเงิน <input checked="" type="radio"/> จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายสัญญา	
วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ		
การอ้างอิง			
คำขออนุมัติราชการ	จำนวนเงินขอเบิก		บาท
	เงินที่ขอยกตั้ง	ฐานการคำนวณ	จำนวนเงินที่ตัดไว้
1.ภาษีเงินได้	<input checked="" type="radio"/> บุคคลธรรมดา <input type="radio"/> นิติบุคคล		
	2. ค่าปรับ	<input checked="" type="radio"/> ภาษีโรงเรือนที่ดิน <input type="radio"/> ภาษีรถจักรยานยนต์	
จำนวนเงินขอรับ		บาท	
จำนวนเงิน(ตัวอักษร) <b>ศูนย์บาทถ้วน</b>			
ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ		ลายมือชื่อผู้อนุมัติ	
ชื่อผู้ตรวจสอบ		ชื่อผู้อนุมัติ	
ตำแหน่ง		ตำแหน่ง	
วันที่		วันที่	
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS			

ภาพที่ 2.7 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 98)

ใบขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างใบสั่งซื้อฯ										
คำขอเบิก										
ขอรับขอเบิกเงินจากคชชตามวัตถุประสงค์และได้ดำเนินการตามกฎเกณฑ์และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องทุกประการ ตามรายละเอียดต่อไปนี้										
รหัสหน่วยงาน										
จังหวัด										
หน่วยเบิกจ่าย										
ประเภทราชการขอเบิก					รายละเอียดงบประมาณ					
<input type="radio"/> เพื่อจ่ายวัสดุยุทโธปกรณ์ <input type="radio"/> เพื่อค่าใช้จ่ายวัสดุ <input checked="" type="radio"/> เพื่อจ่ายเงินเดือนและเงินขึ้นที่จ่ายคืนเดือน <input type="radio"/> เพื่อจ่ายให้ยืม					แหล่งของเงิน <input type="checkbox"/> กรมเงินให้เบิก เลขที่เอกสารอ้างอิง <input type="checkbox"/> วิทยากรจ่ายชำระเงิน <input type="checkbox"/> ค่าคงที่เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้อำนวยการ <input checked="" type="checkbox"/> จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน <input type="checkbox"/> ไม่รับค่าเงิน					
วันขึ้นเอกสาร					วันที่ผ่านรายการ					
กรณอ้างอิง										
ข้อมูลผู้รับเงิน										
เลขประจำตัวประชาชน										
ชื่อปัจจุบัน										
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร										
รายละเอียดเงินงบประมาณขอเบิก										
รายการ		ศูนย์ต้นจน	รหัสบัญชีย่อย	รหัสเจ้ารองบัญชีย่อย	รหัสงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	กิจกรรมย่อย	จำนวนเงินขอเบิก		
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี							บาท	สตางค์	
								จำนวนเงินขอเบิก		
คำอธิบายรายการ								เงินต้น		จำนวนเงินที่ส่งไป
								บาท		
								1. ภาษีเงินได้		จำนวนเงินที่ส่งไป
								<input checked="" type="radio"/> บุคคลธรรมดา <input type="radio"/> นิติบุคคล		
								2. ค่าปรับ		จำนวนเงินที่ส่งไป
								<input type="checkbox"/>		
								จำนวนเงินรวม (ตัวอักษร)		
								ศูนย์บาทถ้วน		
ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ					ลายมือชื่อผู้อนุมัติ					
ชื่อผู้ตรวจสอบ					ชื่อผู้อนุมัติ					
ตำแหน่ง					ตำแหน่ง					
วันที่					วันที่					

ภาพที่ 2.8 แบบฟอร์ม ขอบิก (ขบ02) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
 ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 163)

ใบขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างใบสั่งซื้อ									
คำขอเบิก									
กรณีขอยกเงินไปจ่ายค่าจ้างหรือค่าตอบแทนให้แก่นักศึกษาหรือบุคลากรของรัฐที่มิใช่ข้าราชการประจำ กระทรวงศึกษาธิการ									
รหัสหน่วยงาน									
จังหวัด									
หน่วยงาณ									
ประเภทรายการขอเบิก					รายละเอียดงบประมาณ				
<input type="radio"/> เพื่อบริการผู้สูงอายุ		<input type="radio"/> รายการอื่นในชุดหมุน			แหล่งขอเงิน				
<input type="radio"/> เพื่อซื้อวัสดุ					<input type="checkbox"/> งบเงินได้ปกติ				
<input checked="" type="radio"/> เพื่อขายสินค้าและเงินได้ที่ไม่ได้คิดเงินคืน					แหล่งขอเงินพิเศษ				
<input type="radio"/> เพื่อจ่ายคืน		วิธีการจ่ายชำระเงิน							
รหัสโครงการ			รหัสกิจกรรม			<input type="radio"/> จำนวนรายการอยู่ในกำหนดการของผู้อำนวยการ			
รหัสสำนัก						<input checked="" type="radio"/> จำนวนรายการเกินกำหนดการของหน่วยงาน			
ข้อมูลผู้รับเงิน									
เลขประจำตัวประชาชน - ขอแนบประวัติตัวผู้รับเงิน									
ชื่อปรากฏในกำหนดการ									
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร									
รายละเอียดเงินงบประมาณขอเบิก									
ชนิดบัญชี ประเภทบัญชี	รายการ	ชื่อบัญชี	บัญชีประเภท	รหัสบัญชีย่อย	วงเงินจ่าย บัญชีย่อย	จัดสรรงบประมาณ	กิจกรรมหลัก	กิจกรรมย่อย	หมวดพัสดุ
									งบเงินได้ปกติ
									งบเงินได้ปกติ
									งบเงินพิเศษ
คำขออนุมัติ					อนุมัติ/ไม่อนุมัติ				
คำขออนุมัติ					วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ
					วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ
คำขออนุมัติ					วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ
					วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ		วันที่อนุมัติ
คำขอเบิก					คำขอเบิก				
วันที่					วันที่				

ภาพที่ 2.9 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขน02) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 103)

ใบขอเบิกเงินนอกงบประมาณ ที่ไม่อ้างอิงเชิงข้อ									
คำขอเบิก									
ขอเบิกเงินนอกงบประมาณโดยไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายได้ดำเนินการตามระเบียบและเงื่อนไขของกรมการคลัง ความสามารถที่จะเบิก									
รหัสหน่วยงาน									
จังหวัด									
หน่วยเบิกจ่าย									
วัตถุประสงค์การขอเบิก					รายละเอียดการขอเบิก				
<input type="radio"/> เพื่อจ่ายผู้ขายผู้สัญญา		<input type="radio"/> ทอการขอเบิกกรณีขอเบิก		แหล่งงบประมาณ					
<input type="radio"/> เพื่อจ่ายไปส่วนตัว		<input type="radio"/> ทอการเบิกเงินอุดหนุนจากงบกลาง		<input checked="" type="radio"/> ขอเบิกเงินที่ภาคคลัง					
<input type="radio"/> เพื่อจ่ายค่าจ้าง		<input type="radio"/> ทอการขอเบิกเงินอุดหนุน		<input type="radio"/> ขอเบิกเงินที่สำนักงานบริหารหนี้					
<input checked="" type="radio"/> เพื่อจ่ายให้อื่น									
วิธีการจ่ายชำระเงิน									
วันที่เอกสาร		วันที่ส่งราชการ		<input type="radio"/> จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายผู้สัญญา					
การชำระ				<input checked="" type="radio"/> จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน			<input type="radio"/> ไม่เกินเดือน		
ข้อมูลผู้รับเงิน									
เลขประจำตัวบัตรประชาชนเลขประจำตัวผู้เสียภาษี									
ชื่อใหญ่ชื่อเงินฝากธนาคาร									
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร									
รายละเอียดเงินนอกงบประมาณขอเบิก									
รายการ		มูลค่า	วัตถุประสงค์	รหัสจ่ายของบัญชี	รหัสเงินฝากคลัง	รหัสเงินฝากคลัง	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสกิจกรรมย่อย	จำนวนเงินขอเบิก
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี								
คำสั่งเบิกจ่าย					จำนวนเงินขอเบิก				
					เงินต้น		จำนวนเงิน		จำนวนเงินที่หักไป
					1. ภาษีเงินได้		2. ค่าปรับ		
					<input checked="" type="radio"/> บุคคลธรรมดา		<input type="radio"/> ภาษีเงินได้บุคคล		
					<input checked="" type="radio"/> ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		<input type="radio"/> ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		
					จำนวนเงินขอรับ		จำนวนเงินขอรับ		
					จำนวนเงินขอรับ		จำนวนเงินขอรับ		
					จำนวนเงินขอรับ		จำนวนเงินขอรับ		
					จำนวนเงินขอรับ		จำนวนเงินขอรับ		
ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ					ลายมือชื่อผู้อนุมัติ				
ชื่อผู้ตรวจสอบ					ชื่อผู้อนุมัติ				
ตำแหน่ง					ตำแหน่ง				
วันที่					วันที่				

ภาพที่ 2.10 แบบฟอร์ม ขอเบิก (ขบ03) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 171)



รายการบันทึกการจ่ายชำระเงิน						
รหัสหน่วยงาน		กองทัพบก		ชั้นปีเอกสาร		
จังหวัด		กรุงเทพมหานคร		วันที่รับเอกสาร		
หน่วยเบิกจ่าย		เงินทดแทนกศสภายุทธยานี		สายชำระ		
ข้อมูลผู้รับเงิน				วิธีการชำระเงิน		
ชื่อผู้จ่าย				<input type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารในหน่วยงาน		
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร				<input checked="" type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารลงงบประมาณที่ฝากคลัง		
จำนวนเงิน				<input type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารลงงบประมาณที่ไม่หักคืนจากพาณิชย์		
ข้อมูลบัญชีธนาคาร						
รายการ		บัญชีต้นตอ	แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	รหัสบัญชีธนาคารย่อย	จำนวนเงินที่จ่าย
รหัสบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินฝากธนาคาร	ชื่อบัญชี					
จำนวนเงินแล้วทั้งหมด		ศูนย์บาทถ้วน			รวมจำนวนเงิน (บาท)	
ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ				ลายมือชื่อผู้อนุมัติ		
ชื่อผู้ตรวจสอบ				ชื่อผู้อนุมัติ		
ตำแหน่ง				ตำแหน่ง		
วันที่				วันที่		
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS						

ภาพที่ 2.12 แบบฟอร์ม ขอจ่าย (ขจ01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 177)

รายงานบันทึกการจ่ายชำระเงิน					
รหัสหน่วยงาน		รหัสเอกสาร			
จังหวัด		วันที่รับเอกสาร			
หน่วยเบิกจ่าย		สาขาคลัง			
ข้อมูลผู้รับเงิน			วิธีการจ่ายชำระเงิน		
รหัสเจ้าหนี้			<input checked="" type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ <input type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณที่ฝากคลัง <input type="radio"/> จ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณที่ฝากที่ธนาคารพาณิชย์		
เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร			<input type="checkbox"/> จ่ายเป็นเช็คธนาคาร <input type="checkbox"/> โอนบัญชี		
เลขที่เอกสารเบิก / จำนวนครั้งก่อน					
จำนวนเงินคงเหลือครั้งก่อน					
จำนวนเงินที่จ่ายชำระ					
จำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่าย					
จำนวนเงินคงเหลือไปครั้งหน้า					
ข้อมูลบัญชีธนาคาร					
รายการ	บัญชี	คู่กับคูปอง	แหล่งของเงิน	รหัสบัญชีธนาคาร	จำนวนเงิน
เงินฝากออมทรัพย์					
จำนวนเงิน(ตัวอักษร)	จำนวนบาท			รวมจำนวนเงิน (บาท)	
ความถี่ที่ผู้ตรวจสอบ	ความถี่ที่ผู้อนุมัติ				
ผู้ตรวจสอบ	ผู้อนุมัติ				
ตำแหน่ง	ตำแหน่ง				
วันที่	วันที่				
เลขที่เอกสารในระบบ GFMIS					

V 1.03

ภาพที่ 2.13 แบบฟอร์ม ขอจ่าย (ขจ05) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 114)

#### 4.2 ระบบรับและนำส่งเงิน (Receipt Process: RP)

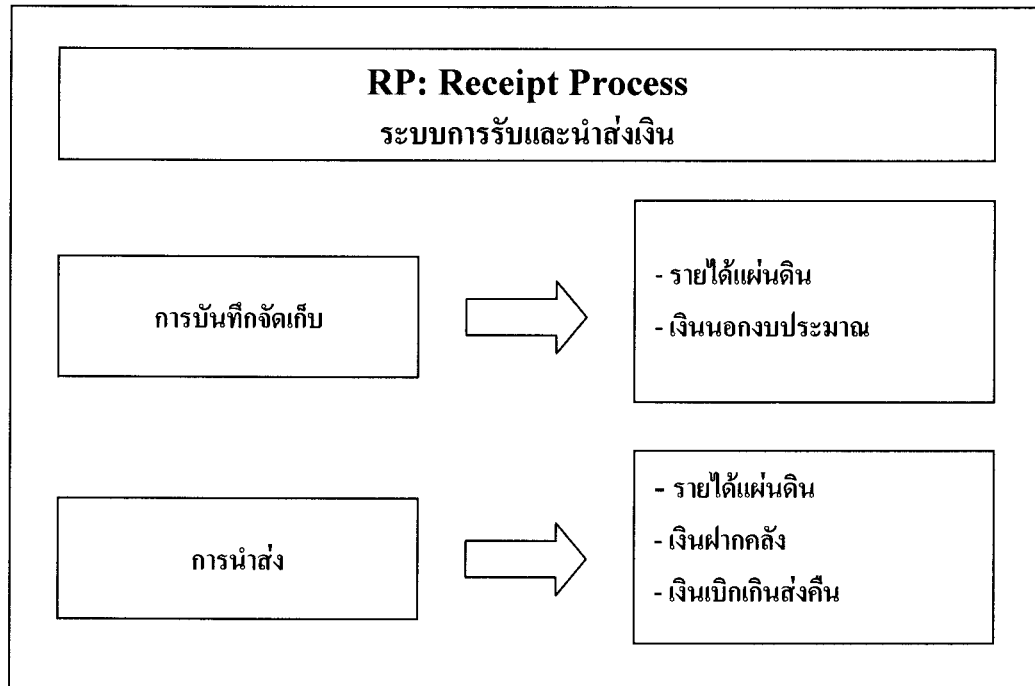
ระบบการรับและนำส่งเงินสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.14 และภาพที่ 2.15 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

ระบบการรับและนำส่งเงิน เป็นการนำเข้าข้อมูลรายการจัดเก็บและนำส่งรายได้ทั้งในส่วนจากรายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณ (เฉพาะในส่วนเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง) และรายการเบิกเงินส่งคืน เข้าสู่ระบบ GFMIS

เมื่อรับเงินรายได้แผ่นดินหรือมีการจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ ให้ออกใบเสร็จรับเงิน และเก็บรักษาเงินตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หลังจากนั้นบันทึกข้อมูลการจัดเก็บเข้าสู่ระบบ GFMIS

เมื่อนำเงินส่งคลังหรือนำเงินฝากคลังโดยนำเงินไปส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการและต้องใช้ใบนำฝากที่มีรหัส (Bar Code) ตามรหัสศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ หลังจากนั้นให้บันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าสู่ระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางจะดำเนินการกระทบยอดข้อมูลนำส่งเงินของส่วนราชการกับยอดเงินฝากธนาคารที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด

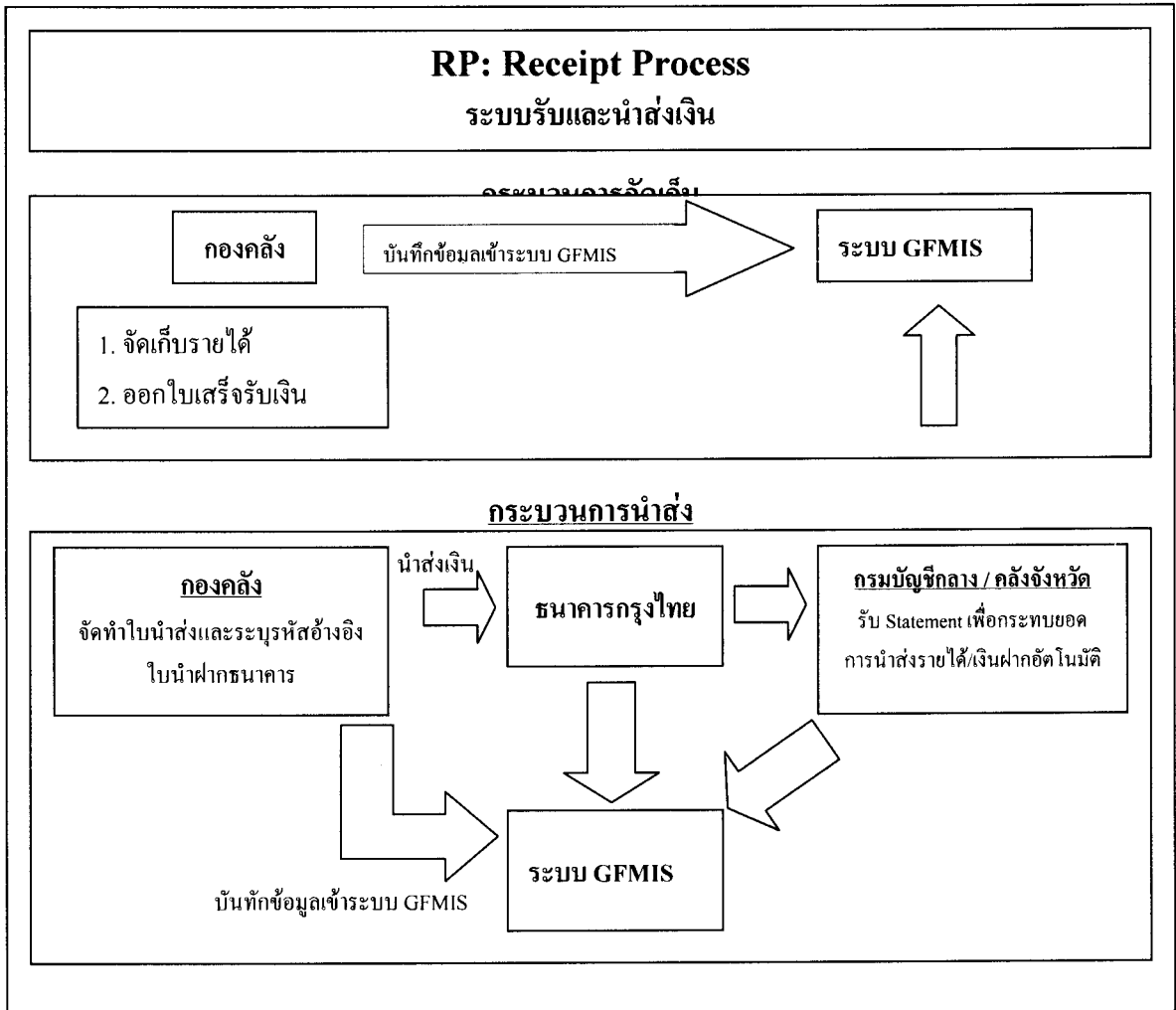
(มหาชน) เมื่อถูกต้องตรงกันจะทำการผ่านรายการบัญชีเกี่ยวข้อง ทุกครั้งที่มีการบันทึกรายการจะมีผลในระบบบัญชีแยกประเภท ระบบบัญชีต้นทุน และระบบบริหารเงินสดแบบอัตโนมัติพร้อมกันแบบทันทีทันใด



ภาพที่ 2.14 ระบบการรับและนำส่งเงิน

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 45)





ภาพที่ 2.15 ขั้นตอนในกระบวนการรับและนำส่ง

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (255: 66)

แบบฟอร์มที่ใช้ในระบบรับและนำส่ง มีทั้งสิ้น 2 แบบฟอร์ม คือ

1. ใบจัดเก็บรายได้ (บข01) ใช้บันทึกการรับรู้รายได้แผ่นดิน และบันทึกการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนเข้าคลัง แสดงได้ดังภาพที่ 2.16 และภาพที่ 2.17 (ภาพที่ 2.16 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.17 ใช้สำหรับ Version 2551)

2. ใบนำส่งเงิน (นส02-1) ใช้บันทึกการนำส่งเงินเข้าคลัง/ฝากคลัง ที่เป็นรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน แสดงได้ดังภาพที่ 2.18 และภาพที่ 2.19 (ภาพที่ 2.18 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.19 ใช้สำหรับ Version 2551) และใบนำส่งเงิน (นส01) ใช้บันทึกการนำส่งเงินเข้าคลัง/ฝากคลัง ที่เป็นรายการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน แสดงได้ดังภาพที่ 2.20 และภาพที่ 2.21 (ภาพที่ 2.20 ใช้สำหรับ Version 28 และภาพที่ 2.21 ใช้สำหรับ Version 2551)

ใบบันทึกการขายบัญชี						
รหัสหน่วยงาน		วันที่เอกสาร				
รหัสบัญชีแยกประเภท		วันที่ขายบัญชี				
รหัสบัญชี		เลขที่เอกสารอ้างอิง				
ห้างชื่อ		ประเภทการขาย				
รายการ	ชื่อบัญชี รหัสบัญชีแยกประเภท รายละเอียดบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หน่วยคำนวณ แสดงของเงิน รหัสหน่วยคำนวณ	ชนิดการประมวลผล รหัสการประมวลผล เลขที่เอกสารอ้างอิง	รหัสรายการบัญชี รหัสรายการบัญชี รหัสบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชี รหัสบัญชี
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
รวมยอดรวมเงิน						
รวมยอดรวมเงิน						
รวมยอดรวมเงิน						
<i>ผู้บันทึก (ลงชื่อ)</i>		<i>ผู้ตรวจสอบ (ลงชื่อ)</i>		<i>ผู้บันทึกบัญชี (ลงชื่อ)</i>		

ภาพที่ 2.16 แบบฟอร์ม ใบจัดเก็บรายได้ (บจ01) ใช้สำหรับผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 213)

ใบบันทึกรายการบัญชี							
รหัสหน่วยงาน		วันที่เอกสาร					
ชื่อหน่วยงาน/โครงการ		รหัสบัญชี/รายการบัญชี					
รหัสบัญชี		เลขที่เอกสาร/สำเนา					
จำนวน		ชื่อหน่วยงาน					
รายการ No.	ชื่อบัญชี รหัสบัญชี/รายการบัญชี	จำนวนเงิน	คู่บัญชี	ประวัติการเคลื่อนไหว	ประวัติการเคลื่อนไหว	ประวัติการเคลื่อนไหว	ประวัติการเคลื่อนไหว (Tracking Partner)
			และรายการอื่น	ประวัติการเคลื่อนไหว	ประวัติการเคลื่อนไหว	ประวัติการเคลื่อนไหว	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
รวมยอดรวม							
รวมยอดรวม							
รวมยอดรวม							
ผู้บันทึก (ชื่อ)		ผู้ตรวจสอบ (ชื่อ)		ผู้รับผิดชอบบัญชี (ชื่อ)			

ภาพที่ 2.17 แบบฟอร์ม ใบจัดเก็บรายได้ (บข01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 117)

ใบนำส่งเงิน							
รหัสศูนย์ต้นศูนย์ผู้นำส่ง						เลขที่นำส่ง	
รหัสพื้นที่							
หน่วยเบิกจ่าย							
รหัสหน่วยราชการหรือกองราชการได้						รหัสงบประมาณ	
ประเภท <input checked="" type="radio"/> โอนนำส่งเงินภายในส่วน <input type="radio"/> โอนนำส่งเงินนอกงบประมาณ <input type="radio"/> โอนนำส่งเงินเบิกเกินงบคืน - งบประมาณ <input type="radio"/> โอนนำส่งเงินเบิกเกินงบคืน - นอกงบประมาณ							
กำหนดว่าลดนำเงินส่งคลังตามรายละเอียดดังต่อไปนี้							
รายละเอียดรายการนำส่ง	แหล่งเงิน	บัญชีการประเภท การเงินส่วนกลาง	วันสิ้นโอนนำส่ง	เลขที่โอนนำส่ง (Pay to)	รหัสเจ้าหนี้เงิน ส่วน	รหัสเงินฝาก	จำนวนเงิน
<input checked="" type="radio"/> นำฝากส่วนเงินสด							
<input type="radio"/> นำฝากส่วนเงินธนาคารภายในพื้นที่							
<input type="radio"/> นำฝากส่วนเงินธนาคารนอกพื้นที่							
<input type="radio"/> นำฝากส่วนเงินธนาคารอื่นในพื้นที่							
<input type="radio"/> นำฝากส่วนเงินธนาคารอื่นนอกพื้นที่							
<input type="radio"/> อื่น ๆ เช่น ครุภัณฑ์							
จำนวนเงินนำส่ง (ตัวอักษร)				<b>ศูนย์บาทถ้วน</b>			
ลายมือชื่อผู้นำส่ง							
ตำแหน่ง							
วันที่							
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS							
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS (บัญชีเงินฝากคลัง)							

ภาพที่ 2.18 แบบฟอร์ม ใบนำส่งเงิน (นส02-1) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 97)

GRMS นส02-1

โอนเงิน (แบบผ่านรายการ)				
รหัสเคดิตบัญชีโอน			เลขที่บัญชี	
รหัสเคดิตบัญชีรับ			รหัสธนาคาร	
รหัสเคดิตบัญชีโอนย่อย			รหัสบัญชี	
รหัสเคดิต				
<input type="radio"/> โอนเงินสด <input checked="" type="radio"/> โอนเช็ค โอนเช็คเงินฝากออมทรัพย์ - โอนฝากออมทรัพย์				
จำนวนเงินโอน (บาท) และเศษสตางค์				
จำนวนเงินโอน	จำนวนเงิน	จำนวนเงินโอน	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	จำนวนเงิน
<input checked="" type="radio"/> โอนสด / เช็คฝากออมทรัพย์				
<input type="radio"/> โอนฝากออมทรัพย์				
จำนวนเงินโอน - จำนวนเงินโอน = <b>จำนวนเงินโอน</b>				
ลายเซ็นผู้โอน				
ตำแหน่ง				
วันที่				
เลขที่เอกสารจากสมุด ตราสาร				
เลขที่เอกสารจากสมุด ตราสาร				
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์				

หมายเหตุ : การโอนเงินผ่านบัญชีธนาคารต้องแนบใบโอนเงินโอนพร้อมรายการพร้อมเอกสารแนบมาด้วย

ภาพที่ 2.19 แบบฟอร์ม โอนเงิน (นส02-1) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551  
 ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 121)

ใบจัดเก็บรายได้				
รหัสศูนย์ส่งเสริมผู้จัดเก็บ			เลขที่สำเนา	
รหัสพื้นที่			ประจำวันที่	
หน่วยงานผู้จัด				
รหัสหน่วยงานผู้จัดรายได้				
ประเภท <input checked="" type="radio"/> ใบจัดเก็บเงินรายเดือน <input type="radio"/> ใบจัดเก็บเงินรายปี				
กำหนดจัดเก็บเงินตามรายละเอียดดังต่อไปนี้				
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อรายได้	ประเภทธุรกิจ	รายละเอียดเพิ่มเติม	จำนวนเงิน
รวมเงิน (ตัวอักษร)		รวมบาท		-
ลายมือชื่อผู้จัด			จำนวนเงินรวม (ตัวอักษร)	จำนวนเงิน
ตำแหน่ง			วันที่	
วันที่				
เลขที่เอกสารจากระบบ GFMS			รวมบาท	-

ภาพที่ 2.20 แบบฟอร์ม ใบนำส่งเงิน (นส01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2549: 93)

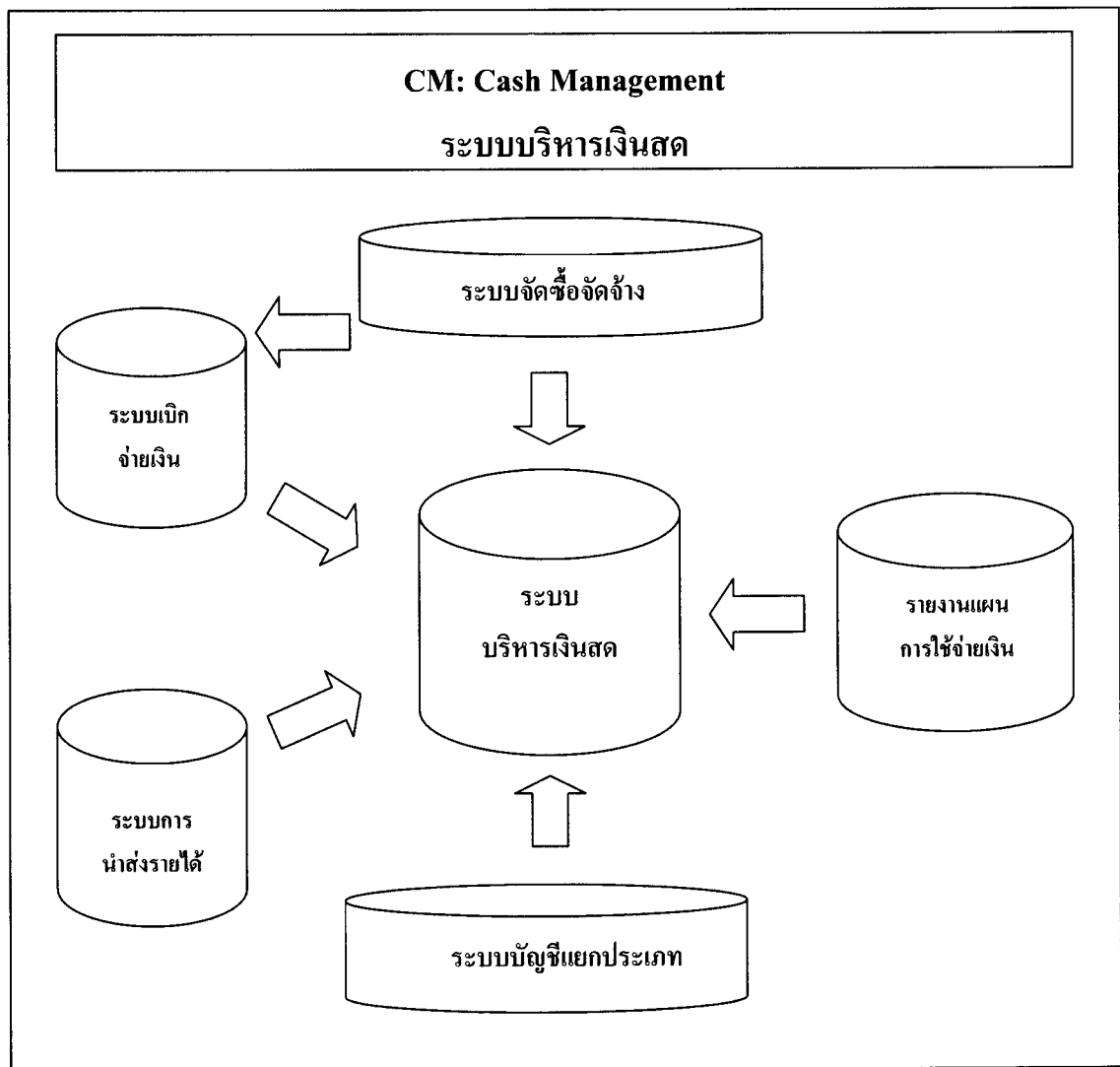
ใบรับเงินของหน่วยงาน							
รหัสบัญชีเงินคงอยู่						เลขที่บัญชี	
รหัสประจำตัว						ประเภทบัญชี	
รหัสของเงินคงอยู่						รหัสรายได้	
รหัสของงบ							
งบการเงิน	<input checked="" type="radio"/> ใบรับเงินรายได้แผ่นดิน <input type="radio"/> ใบรับเงินของหน่วยงาน						
คำขอ: ให้จัดเก็บใบความหมายของเอกสารใบรับเงิน							
รหัสบัญชีเงินคงอยู่	ชื่อบัญชี	รหัสจำแนกเงินคงอยู่	รหัสใบฝาก	ประเภทบัญชี	รายละเอียดบัญชีเงิน	จำนวนเงิน	ชื่อบริษัทรับฝาก (Drawing Partner)
งบการเงิน (งบการเงิน)	งบการเงิน				งบการเงิน		
รายละเอียดผู้จัดทำ					งบการเงิน		
ตำแหน่ง					งบการเงิน		
วันที่					งบการเงิน		
เลขที่เอกสารจากของ GFMS					งบการเงิน		
V.1.10							

หมายเหตุ : การรับเงินของเงินฝากธนาคารเพื่อส่งรายได้แผ่นดินไปใช้เฉพาะที่กระทรวงการคลังอนุญาตแล้วเท่านั้น

ภาพที่ 2.21 แบบฟอร์ม ใบนำส่งเงิน (นส01) ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551  
ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 123)

#### 4.3 ระบบบริหารเงินสด (Cash Management: CM)

ระบบบริหารเงินสด ประกอบด้วย ระบบกระตบยอดด้านรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังกับข้อมูลใบแจ้งยอดของธนาคาร การแสดงฐานะเงินสดในแต่ละธนาคาร เพื่อพยากรณ์สภาพคล่องโดยประมาณการกระแสเงินสดจากข้อมูลในระบบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการบริหารเงินสดของภาครัฐ แสดงได้ดังภาพที่ 2.22



ภาพที่ 2.22 ระบบบริหารเงินสด

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 50)



#### 4.4 ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset Management: FA)

ระบบสินทรัพย์ถาวรสามารถแสดงได้ดังภาพที่ 2.23 ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานของระบบดังนี้

4.4.1 สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์

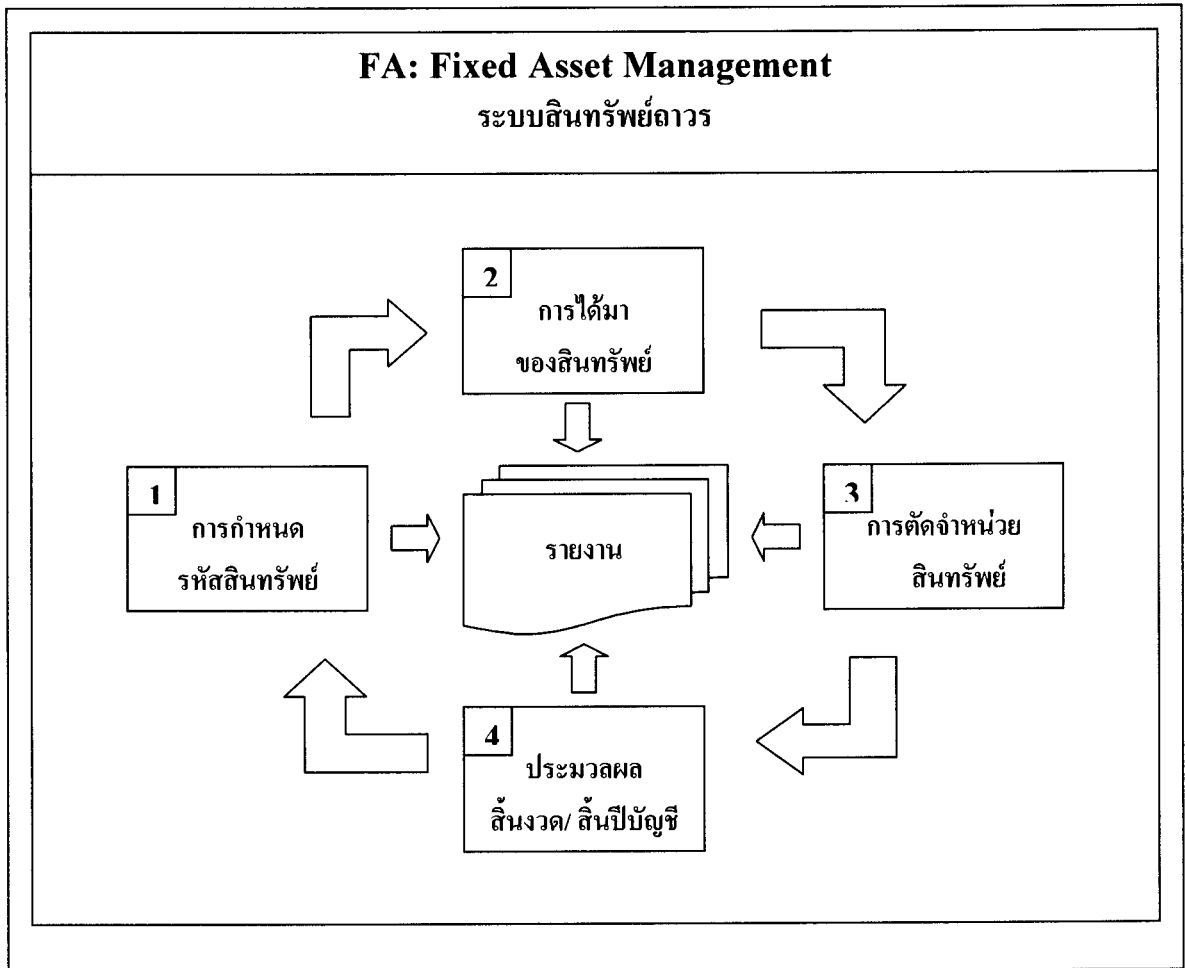
4.4.2 บันทึกการได้มาของสินทรัพย์

- จากการซื้อ
- จากการรับบริจาค

4.4.3 การตัดจำหน่ายสินทรัพย์

4.4.4 การประมวลผลสิ้นเดือน และสิ้นปี (ประมวลค่าเสื่อมราคา)

การนำข้อมูลเข้าระบบ ผ่าน Excel Loader นั้นไม่สามารถดำเนินการในกระบวนการระบบสินทรัพย์ได้ การบันทึกใบสั่งซื้อ สั่งจ้างเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์จะต้องบันทึกรายการเป็นบัญชีแยกประเภทพัสดุสินทรัพย์ เมื่อมีการตรวจรับและเบิกเงินให้เจ้าหน้าที่แล้ว จึงต้องส่งเอกสารใบจัดซื้อ ใบตรวจรับ ใบส่งมอบของ ใบแจ้งหนี้ เอกสารจากการขอเบิกเงิน และกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มแจ้งการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ภายใน 15 วัน นับจากวันที่คณะกรรมการตรวจรับแล้วเสร็จให้สำนักบริหารกลาง (สบก.) เพื่อสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ และบันทึกรายการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เข้าบัญชีสินทรัพย์รายตัวหรือเป็นค่าใช้จ่ายแล้วแต่กรณี หลังจากการสร้างรหัสสินทรัพย์รายตัว ณ จุดที่บันทึกการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว ระบบบัญชีสินทรัพย์จะเริ่มถูกบันทึกครั้งแรกเมื่อเกิดการบันทึกรายการตรวจรับในระบบ ณ จุดนี้ค่าตั้งต้นของสินทรัพย์นั้น เช่น มูลค่าต่าง ๆ จะไหลเข้าในระบบสินทรัพย์ด้วย เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์รายตัว ซึ่งก็ไหลเข้าระบบบัญชีแยกประเภท และระบบบัญชีต้นทุนพร้อม ๆ กัน ซึ่ง ณ สิ้นเดือน สำนักบริหารกลาง (สบก.) จะทำการคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งระบบจะประมวลผลให้โดยอัตโนมัติ แยกลงบัญชีค่าเสื่อมราคาตามศูนย์ต้นทุนที่บันทึกอยู่ในทะเบียนสินทรัพย์รายตัวทั้งหมด

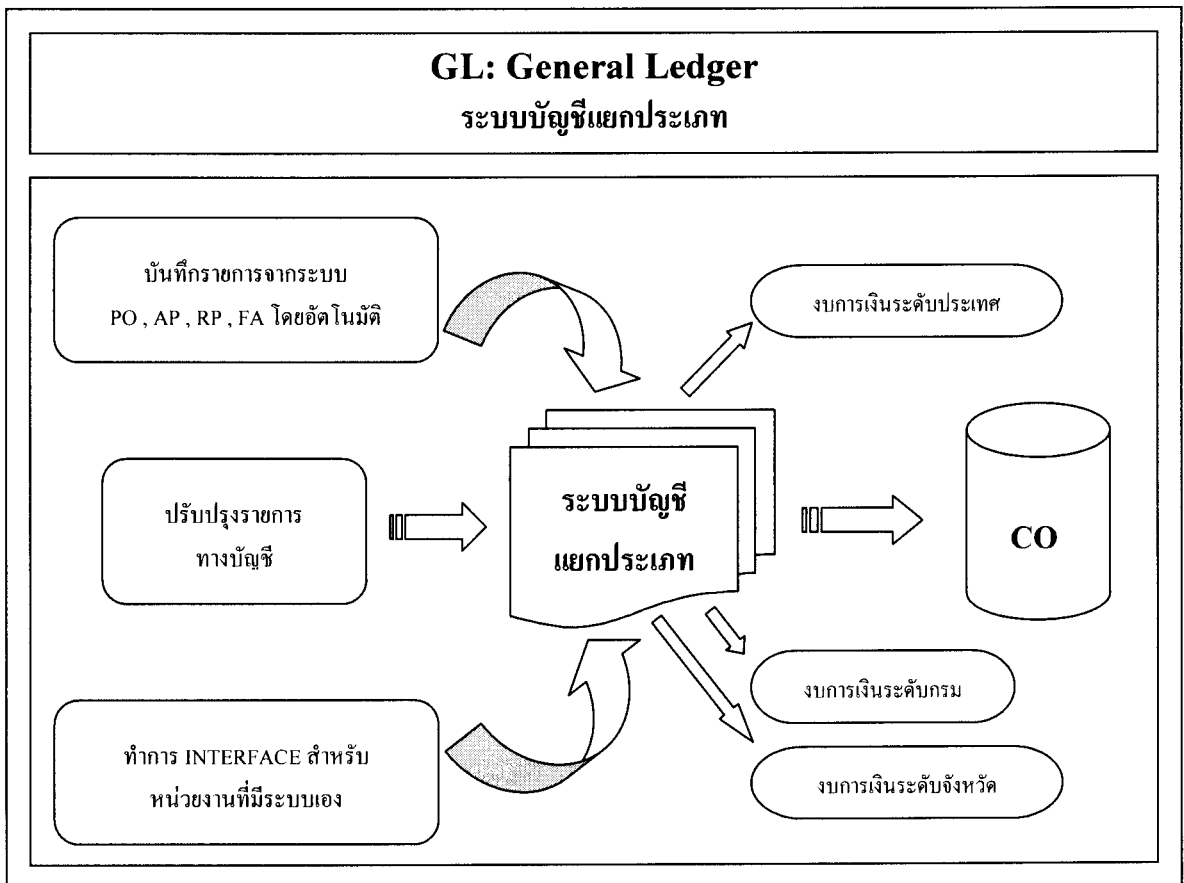


ภาพที่ 2.23 ระบบสินทรัพย์ถาวร

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 47)

#### 4.5 ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger: GL)

การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เกิดจากการเชื่อมโยงข้อมูลจากระบบต่าง ๆ ซึ่งประกอบด้วยระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบการรับและนำส่งเงิน ระบบสินทรัพย์ถาวร และระบบบัญชีแยกประเภท โดยระบบจะประมวลผลจากทุกระบบงานและแสดงผลสรุปเป็นรายงานการเงินเพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากรายงานต่าง ๆ ในการวางแผน ควบคุม ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนการตัดสินใจ นอกจากนี้ทุกสิ้นเดือนและสิ้นปี ส่วนราชการระดับกรมจะต้องจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การปฏิบัติงานในระบบนี้โดยตรง ส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ระบบบัญชีแยกประเภทแสดงได้ดังภาพที่ 2.24

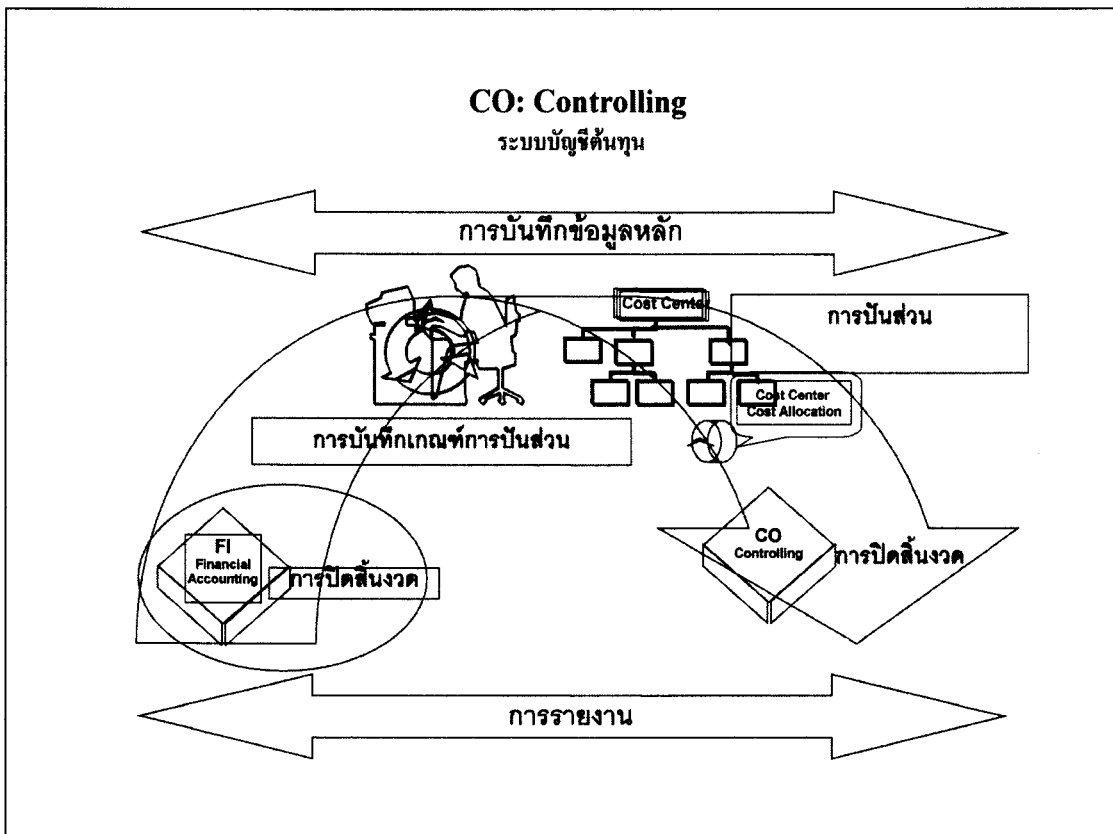


ภาพที่ 2.24 ระบบบัญชีแยกประเภท

ที่มา: กรมบัญชีกลาง (2551: 48)

**5. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling: CO)**

เป็นระบบที่จะให้ข้อมูลเพื่อการบริหาร โดยหน่วยงานต้องกำหนดโครงสร้างภายในหน่วยงานเป็นศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไร งานหลัก งานสนับสนุน และกิจกรรม เพื่อรองรับข้อมูลในส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย และกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน เพื่อใช้เป็นหลักในการปันส่วนต้นทุน ให้แต่ละผลผลิตที่เกี่ยวข้อง ระบบบัญชีต้นทุนแสดงได้ดังภาพที่ 2.25



ภาพที่ 2.25 ระบบบัญชีต้นทุน

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 69)

### 3. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 และ Version 2551

#### ความหมายของผังบัญชี

นภาพร ณ เชียงใหม่ (2540: 8) ได้กล่าวไว้ว่า ผังบัญชี (Chart of Accounts) หมายถึง การจัดบัญชีและกำหนดเลขที่บัญชีให้เป็นหมวดหมู่ เพื่อใช้ในการอ้างอิงเมื่อผ่านรายการ จากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป เช่น

- เลข 1 สำหรับหมวดสินทรัพย์
- เลข 2 สำหรับหมวดหนี้สิน
- เลข 3 สำหรับหมวดส่วนของเจ้าของ
- เลข 4 สำหรับหมวดรายได้
- เลข 5 สำหรับหมวดค่าใช้จ่าย

ธนากร เอกเผ่าพันธ์ (2546: 2) ได้กล่าวไว้ว่า ผังบัญชี หมายถึง การกำหนดจำนวนบัญชี และชื่อบัญชีแต่ละชนิดเป็นโครงสร้างของแบบบัญชีที่สร้างเพื่อบันทึกรายการทางการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ชื่อบัญชีนี้อาจจะใช้ตัวเลขหรือตัวอักษร หรือตัวเลขผสมตัวอักษร หรือตัวเลขทศนิยมแทนก็ได้

#### ตัวอย่าง ผังบัญชี

##### ผังบัญชีแบบตัวเลข

1101	สินทรัพย์
2101	หนี้สิน
3101	ส่วนของเจ้าของ
4101	รายได้
5101	ค่าใช้จ่าย

##### ผังบัญชีแบบตัวอักษร

A	สินทรัพย์
B	หนี้สิน
C	ส่วนของเจ้าของ
D	รายได้
E	ค่าใช้จ่าย

ผังบัญชีแบบตัวเลขผสมตัวอักษร

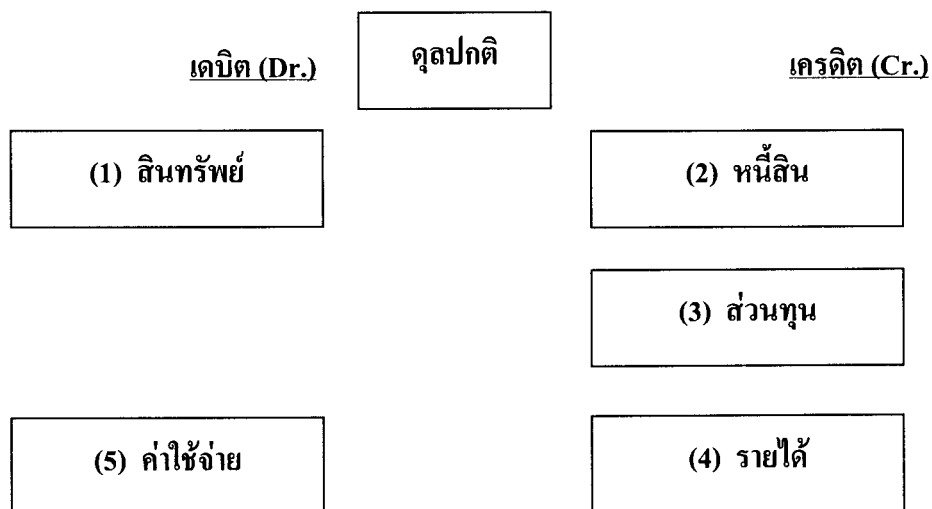
A 1001	สินทรัพย์
L 2001	หนี้สิน
C 3001	ส่วนของเจ้าของ
I 4001	รายได้
P 5001	ค่าใช้จ่าย

ผังบัญชีแบบทศนิยม

1001.10	สินทรัพย์
2001.10	หนี้สิน
3001.10	ส่วนของเจ้าของ
4001.10	รายได้
5001.10	ค่าใช้จ่าย

ผังบัญชีมาตรฐาน

ผังบัญชีมาตรฐานเป็นการจัดบัญชีและกำหนดเลขที่บัญชีให้เป็นหมวดหมู่เพื่อใช้ในการอ้างอิงเมื่อผ่านรายการ จากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยมีดุลปกติแสดงได้ดังภาพที่ 2.26



ภาพที่ 2.26 ดุลบัญชีปกติของผังบัญชีมาตรฐาน

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2550: 80)

**สินทรัพย์** หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

สินทรัพย์แบ่งออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ คือ สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

#### **สินทรัพย์หมุนเวียน**

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- รับรู้ประโยชน์ / ถือไว้เพื่อขาย / ใช้ในการดำเนินงานภายในรอบระยะเวลา

ดำเนินงานปกติของหน่วยงาน

#### **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

- ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน
- สินทรัพย์ถาวร มีลักษณะคงทน / ใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงาน

ตามปกติ และมีได้มีไว้เพื่อขาย

**หนี้สิน** หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และการชำระภาระผูกพันนั้นจะส่งผลให้หน่วยงานต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ

หนี้สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ คือ หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน

#### **หนี้สินหมุนเวียน**

- คาดว่าจะชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน
- ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

#### **หนี้สินไม่หมุนเวียน**

- หนี้สินที่ไม่เข้าลักษณะตามคำนิยามของหนี้สินหมุนเวียน

**ส่วนทุน / สินทรัพย์สุทธิ** หมายถึง มูลค่าสุทธิคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงาน หลังจากหักหนี้สินแล้ว เช่น

#### **บัญชีทุนของหน่วยงาน**

- บันทึกเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงาน หรือเริ่มปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง โดยการสำรวจ

สินทรัพย์และหนี้สินเพื่อยกยอดบัญชีด้วยผลต่าง ระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

#### **บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา**

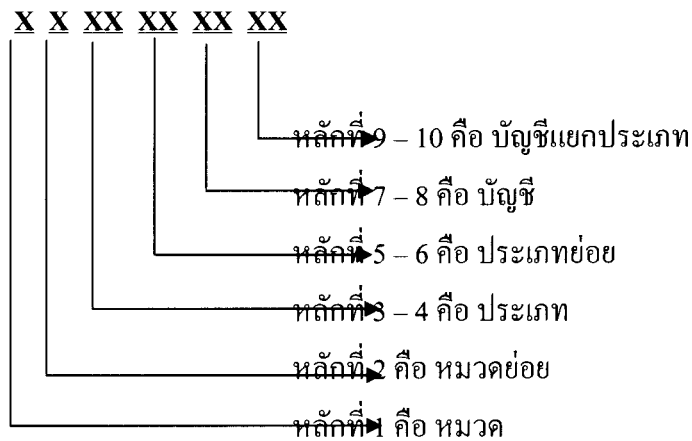
- ผลการดำเนินงานสะสม ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน

**รายได้** หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือ ศักยภาพในการให้บริการ ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสเข้า (Inflow) ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมการเพิ่มขึ้นของเงินทุนที่ได้รับจากเจ้าของ

**ค่าใช้จ่าย** หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือ ศักยภาพในการให้บริการ ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในรูปของกระแสออก (Outflow) หรือการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการจัดสรรส่วนทุนให้กับเจ้าของ

**โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท (General Ledger Accounts)**

หมายถึง รหัสที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการจำแนกรายการทางการเงินของหน่วยงาน ประกอบด้วยตัวเลขจำนวน 10 หลัก ดังนี้



**รหัสบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน เช่น**

**บัญชีเงินสดในมือ 1 1 01 01 01 01**

หมายถึง เงินที่หน่วยงานถือไว้ในรูปของธนบัตร เหรียญกษาปณ์ คราฟต์ ธนาณัติ

เช็ค

**บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 1 1 01 02 06 03**

หมายถึง เงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงิน

งบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง

**รหัสบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น**

**บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน 1 2 06 01 01 01**

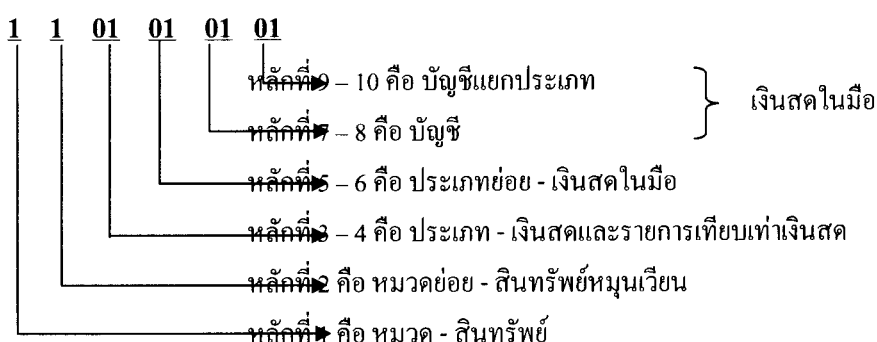


หมายถึง อุปกรณ์ที่ใช้ในสำนักงาน เช่น โต้ะ เก้าอี้ ตู้ เครื่องถ่ายเอกสาร  
เครื่องปรับอากาศ เป็นต้น

**บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน 1 2 06 01 01 03**

หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์สำนักงานที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน

**ตัวอย่าง โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท : บัญชีเงินสดในมือ**



**รหัสบัญชีหนี้สินหมุนเวียน เช่น**

**บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก 2 1 01 01 01 02**

หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการ  
ทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS และเลือกวิธีชำระเงิน โดยการจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย

**บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย 2 1 02 04 01 02**

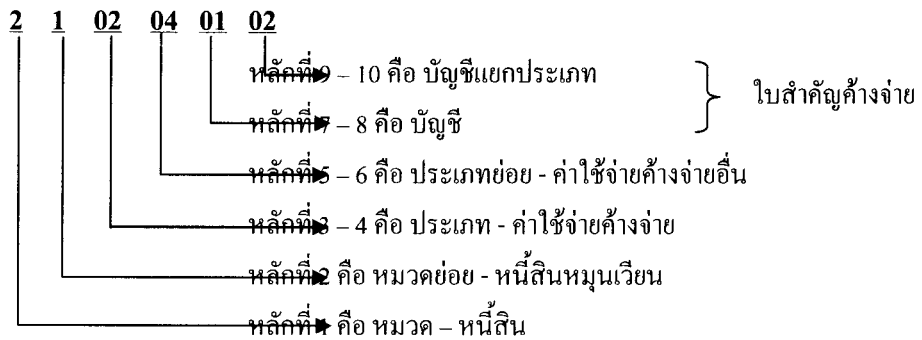
หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคลากรของหน่วยงาน หรือแก่บุคคลอื่น  
ซึ่งไม่มีการทำใบสั่งซื้อ (ใบ PO) ในระบบ และเลือกวิธีชำระเงิน โดยการจ่ายผ่านบัญชีของ  
หน่วยงานรหัสผู้ขายหรือหน่วยงานของผู้ขอเบิก

**รหัสบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียน เช่น**

**บัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน 1 2 06 01 01 01**

หมายถึง เงินอุดหนุนที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อไปใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยใน  
สำนักงานตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการของกระทรวงการคลัง ซึ่งจะคืนคลังเมื่อหมดความ  
จำเป็นต้องใช้จ่ายไป

**ตัวอย่าง โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท : บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย**



**รหัสบัญชีส่วนทุน / สินทรัพย์สุทธิ เช่น**

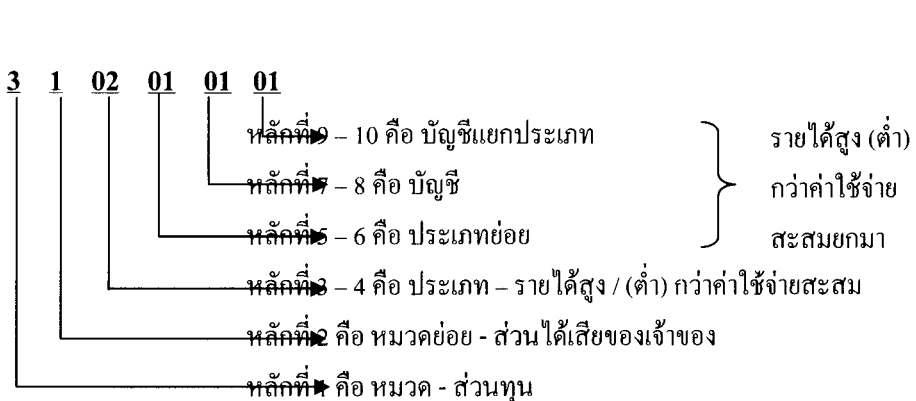
**บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ** **3 1 01 01 01 01**

หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย

**บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา** **3 1 02 01 01 01**

หมายถึง ผลการดำเนินงานสะสม ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน

**ตัวอย่าง โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท : บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา**



**รหัสบัญชีรายได้ เช่น**

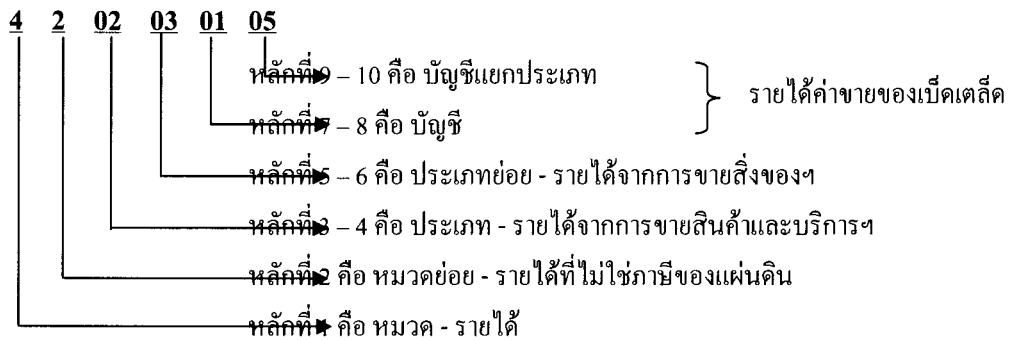
**บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด** **4 2 02 03 01 05**

หมายถึง รายได้ของแผ่นดินจากค่าขายของเก่าชำรุดที่ทางราชการเลิกใช้ ค่าขายแบบแปลนการก่อสร้างและต่อเติมอาคารสถานที่ของทางราชการ และค่าขายสินค้าและสิ่งของอย่างอื่นนอกจากสินทรัพย์ถาวร

**บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ 4 3 01 02 01 08**

หมายถึง รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับอนุญาตให้กันไว้จากเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินนอกงบประมาณตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน

**ตัวอย่าง โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท : บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด**



**รหัสบัญชีค่าใช้จ่าย เช่น**

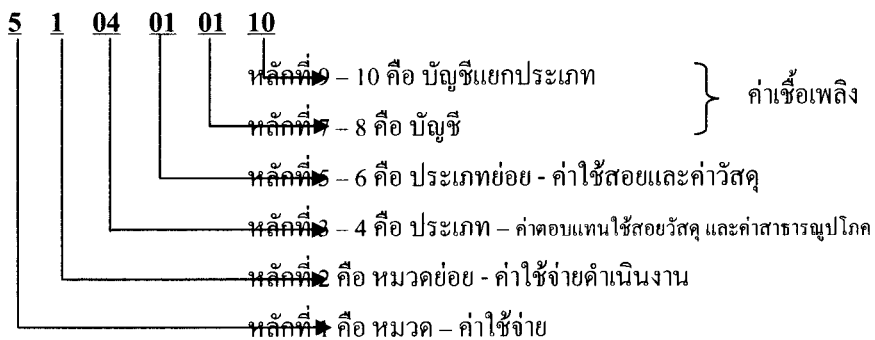
**บัญชีเงินเดือน 5 1 01 01 01 01**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ข้าราชการทุกประเภทเป็นรายเดือน

**บัญชีค่าเชื้อเพลิง 5 1 04 01 01 10**

หมายถึง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าน้ำมันแก๊ส โซฮอล์ ค่าน้ำมันดีเซล เป็นต้น ที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าแก๊ส ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงอย่างอื่น รวมถึงค่าน้ำมันที่เกิดจากยอดการตัดค่าวัสดุฯ ทั่วไป

**ตัวอย่าง โครงสร้างรหัสบัญชีแยกประเภท : บัญชีค่าเชื้อเพลิง**



ผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS (บางส่วน) แสดงได้ดังตารางที่ 2.1 ต่อไปนี้

ตารางที่ 2.1 ฟังก์ชันมาตรฐานในระบบ GFMIS (บางส่วน)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1	1	00	00	00	00	1. บัญชีสินทรัพย์	
1	1	00	00	00	00	1.1 บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน	
1	1	01	00	00	00	1.1.1 บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	
1	1	01	01	00	00	1.1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ	
1	1	01	01	01	01	บัญชีเงินสดในมือ	หมายถึง เงินที่หน่วยงานถือไว้ในรูปของธนบัตรหรือเหรียญบาท ๑ ดอลลาร์ ๑ ดอลลาร์ ๑ ดอลลาร์
1	1	01	01	01	04	บัญชีเงินอุดหนุนราชการ	หมายถึง บัญชีที่ใช้กumulเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลตามวงเงินที่ได้รับความสะดวกจากกระทรวงการคลังเพื่ออุดหนุนจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย
1	1	01	01	01	12	บัญชีฝากเงินนำส่ง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMIS แทนบัญชีฝากเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง และคลังจังหวัดทุกจังหวัด (ไม่ใช่ในกรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	1	01	02	05	00	1.1.1.2.5 บัญชีเงินฝากคลังและหน่วยงานภาครัฐอื่น	
1	1	01	02	05	01	บัญชีเงินฝากคลัง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMIS แทนบัญชีฝากเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง และคลังจังหวัดทุกจังหวัด (ไม่ใช่ในกรณี interface ข้อมูลการนำส่งเงินเข้าคลัง) บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	1	01	02	06	00	1.1.1.2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์เพื่อรับจ่ายเงินกับคลัง	
1	1	01	02	06	03	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง
1	1	01	02	06	04	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง
1	1	01	03	00	00	1.1.1.3 บัญชีเงินฝากและรายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	
1	1	01	03	01	01	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	หมายถึง เงินฝากประเภทกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน
1	1	01	03	01	02	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	หมายถึง เงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ-จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1	1	02	00	00	00	1.1.2 บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	
1	1	02	01	00	00	1.1.2.1 ลูกหนี้เงินยืมและเงินทศรองราชการ	
1	1	02	01	01	01	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	หมายถึง จำนวนเงินในงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทศรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือการส่งสดใช้ใบสำคัญ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
1	1	02	01	01	02	ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทศรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือการส่งสดใช้ใบสำคัญ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open Item)
1	1	02	05	00	00	1.1.2.5 บัญชีลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับอื่น	
1	1	02	05	01	24	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน แต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงิน เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) และเป็นรายการเปิด (Open item) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ รหัสบัญชี 2116010102
1	1	02	05	01	93	บัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงาน อันเกิดจากรายการอื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 2101020198
1	2	05	00	00	00	1.2.5 บัญชีอาคาร	
1	2	05	01	00	00	1.2.5.1 บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย	
1	2	05	01	01	01	บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย	หมายถึง อาคารโครงสร้างถาวรเพื่อการพักอาศัย รวมทั้งรายจ่ายเพื่ออัยการใช้จ่ายงานของอาคารหรือคิดแปลง ค่าเดิมให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	05	01	01	03	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคารเพื่อการพักอาศัยที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1	2	05	02	00	00	1.2.5.2 บัญชีอาคารสำนักงาน	
1	2	05	02	01	01	บัญชีอาคารสำนักงาน	หมายถึง อาคาร โครงสร้างถาวรเพื่อใช้เป็นสำนักงานในการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งรายจ่ายเพื่ออัตรายการใช้งานของอาคารหรือดัดแปลง ต่อเติมทำให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นกว่าเดิม เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	05	02	01	03	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงานที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	06	02	00	00	1.2.6.2 บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	
1	2	06	02	01	01	บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	หมายถึง อุปกรณ์และยานพาหนะที่ใช้ในการขนส่ง ทั้งที่ใช้สำหรับเคลื่อนย้ายวัสดุสิ่งของหรือคน เช่น รถยนต์ รถบรรทุก รถจักรยานยนต์ เรือ เครื่องบิน เป็นต้น เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	06	02	01	03	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	06	09	00	00	1.2.6.9 บัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	
1	2	06	09	01	01	บัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	หมายถึง ครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการทดลองค้นคว้าวิจัยและปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์และการปฏิบัติทางการแพทย์ เช่น เครื่องตรวจหัวใจ เครื่องตรวจสอบคุณภาพน้ำ เป็นต้น เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	06	09	01	03	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ที่สะสมมาจนถึงงวดบัญชีปัจจุบัน เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
1	2	11	00	00	00	1.2.11 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	
1	2	11	01	01	02	บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง	หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกงานระหว่างก่อสร้าง ผ่านระบบ Excel Loader หรือยังไม่ได้สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
2	0	00	00	00	00	2. บัญชีหนี้สิน	
2	1	00	00	00	00	2.1 บัญชีหนี้สินหมุนเวียน	
2	1	01	00	00	00	2.1.1 บัญชีเจ้าหนี้	
2	1	01	01	00	00	2.1.1.1 บัญชีเจ้าหนี้การค้า	
2	1	01	01	01	02	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบและเลือกวิธีชำระเงิน โดยการจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขาย เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
2	1	01	02	00	00	2.1.1.2 บัญชีเจ้าหนี้อื่น	
2	1	01	02	01	98	บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 1102050193
2	1	02	04	00	00	2.1.2.4 บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	
2	1	02	04	01	02	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคลากรของหน่วยงาน หรือแก่บุคคลอื่น ซึ่งไม่มีการทำใบส่งชื่อส่งจ่ายในระบบและเลือกวิธีชำระเงิน โดยการจ่ายผ่านบัญชีของหน่วยงานรหัสผู้ขาย (Vender A) เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวในระบบ (Recon A/C)
2	1	02	04	01	03	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง - ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ที่ไม่เป็นนิติบุคคล
2	1	02	04	01	04	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง - ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา ภงด. 1	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบเป็นเงินเดือนค่าจ้างและเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งตาม ภงด. 1 เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ ที่ไม่เป็นนิติบุคคล
2	1	02	04	01	05	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง - ภาษีเงินได้ นิติบุคคลจากหน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกเงินกับคลังซึ่งบันทึกและล้างออกให้โดยระบบ และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ กรณีที่เจ้าหนี้ของหน่วยงานเป็นหน่วยงานภาครัฐ
2	1	02	04	01	06	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง - ภาษีเงินได้ นิติบุคคลจาก บุคคลภายนอก	หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานขอเบิกในระบบ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลจ่าย และรวมถึงจำนวนเงินภาษีที่หน่วยงานบันทึกหักไว้เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ที่เป็นนิติบุคคล
2	1	06	00	00	00	2.1.6 บัญชีเงินยืม - หน่วยงานภาครัฐ	
2	1	06	01	01	01	บัญชีเงินยืม-หน่วยงานภาครัฐ	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานหนึ่งยืมจากอีกหน่วยงานหนึ่ง อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดเบี่ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 12 เดือน บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีเงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 1102020101

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
2	1	11	00	00	00	2.1.11 บัญชีเงินรับฝาก	
2	1	11	02	00	00	2.1.11.2 บัญชีเงินรับฝากทั่วไป	
2	1	11	01	01	99	บัญชีเงินรับฝากอื่น	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่น นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถามหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดรายตัวในระบบ GFMS
2	1	16	00	00	00	2.1.16 บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น	
2	1	16	01	01	04	บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานตั้งรัฐบาลเป็นเจ้าหนี้ตามยอดที่ต้องส่งเงินคืนคลัง อันเกิดจากเงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกมาแล้วไม่ได้จ่าย หรือจ่ายไม่หมดภายในกำหนดระยะเวลาการจ่าย หรือจ่ายเกินจำนวนที่ต้องจ่ายและจะเรียกคืน เพื่อนำเงินส่งคลังเป็นประเภทเงินเบิกเกินส่งคืน บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item)
2	2	00	00	00	00	2.2 บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียน	
2	2	02	00	00	00	2.2.2 บัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - ระยะเวลา	
2	2	02	01	01	01	บัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน	หมายถึง เงินอุดหนุนที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อไปใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลิกย่อยในสำนักงานตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการของกระทรวงการคลัง ซึ่งจะคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ต่อไป บัญชีนี้เป็นรายการเปิด (Open item) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน(BP) กับบัญชีเงินอุดหนุนราชการ - เพื่อการดำเนินงาน รหัสบัญชี 1201010101
3	0	00	00	00	00	3. บัญชีส่วนทุน	
3	1	00	00	00	00	3.1 บัญชีส่วนได้เสียของเจ้าของ	
3	1	01	00	00	00	3.1.1 บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	
3	1	01	01	01	01	บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิในปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
3	1	02	00	00	00	3.1.2 บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
3	1	02	01	01	01	บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	หมายถึง ผลการดำเนินงานสะสม ณ วันต้นงวดบัญชีปัจจุบัน
3	1	05	00	00	00	3.1.5 บัญชีทุน	
3	1	05	01	01	01	บัญชีทุนของหน่วยงาน	หมายถึง ทุนของหน่วยงานซึ่งเกิดจากการที่หน่วยงานเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีตามเกณฑ์ข้างต้น ซึ่งเกิดจากการสำรวจและรับรู้รายการสินทรัพย์ และหนี้สินที่มีอยู่รวมทั้งทุนเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงาน เช่น ทุนประเดิม



ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
4	0	00	00	00	00	4. บัญชีรายได้	
4	2	00	00	00	00	4.2 บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของแผ่นดิน	
4	2	01	00	00	00	4.2.1 บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	
4	2	01	02	00	00	4.2.1.2 บัญชีรายได้แสดตมปีุชากรและค่าปรับ	
4	2	01	02	01	99	บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	หมายถึง รายได้จากค่าปรับผิดสัญญารับจ้างหรือการซื้อขาย และอื่นๆ นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4	2	02	00	00	00	4.2.2 บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการของแผ่นดิน	
4	2	02	03	00	00	4.2.2.3 บัญชีรายได้จากการขายสิ่งของของแผ่นดิน	
4	2	02	03	01	05	บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	หมายถึง รายได้ของแผ่นดินจากค่าขายของเก่าชำรุดที่ทางราชการเลิกใช้ ค่าขายแบบแปลนการก่อสร้างและต่อเติมอาคารสถานที่ของทางราชการ และค่าขายสินค้าและสิ่งของอย่างอื่น นอกจากสินทรัพย์ถาวร
4	2	03	00	00	00	4.2.3 บัญชีรายได้ดอกเบี้ยของแผ่นดิน	
4	2	03	01	01	01	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	หมายถึง ค่าตอบแทนที่หน่วยงานได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน
4	2	06	00	00	00	4.2.6 บัญชีรายได้อื่นของแผ่นดิน	
4	2	06	01	01	02	บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	หมายถึง เงินงบประมาณที่หน่วยงานเบิกจากคลังไปแล้วในปีก่อน และไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ในปีปัจจุบันจนพ้นระยะเวลาที่กำหนด หรือจ่ายแล้วได้รับคืนกลับมาเนื่องจากผู้รับเงิน ไม่มีสิทธิหรือมีสิทธิไม่ครบและไม่มีหนี้ผูกพันที่พึงต้องชำระจากเงินที่เบิกมานั้นอีก จึงต้องนำเงินที่เหลือนั้นส่งคืนคลังในปีปัจจุบันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ รวมถึงเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ซึ่งพ้นกำหนดระยะเวลาการใช้จ่ายเงินและต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามที่กฎหมายกำหนด
4	3	00	00	00	00	4.3 บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของหน่วยงาน	
4	3	07	00	00	00	4.3.7 บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงานของหน่วยงานภาครัฐที่ได้รับจากรัฐบาล	
4	3	07	01	01	03	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบบุคลากร จากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบบุคลากรให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010103
4	3	07	01	01	04	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบลงทุนจากรัฐบาล	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะงบลงทุนจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto)บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบลงทุนให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010104

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
4	3	07	01	01	05	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบ ดำเนินงานจากรัฐบาล	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะ งบดำเนินงานจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดย อัตโนมัติ (Auto)บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบดำเนินงานให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010105
4	3	07	01	01	06	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบอุดหนุน จากรัฐบาล	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะ งบอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดย อัตโนมัติ (Auto)บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบอุดหนุนให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010106
4	3	07	01	01	07	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบรายจ่าย อื่นจากรัฐบาล	หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณ ที่ได้รับในลักษณะ งบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดย อัตโนมัติ (Auto)บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบรายจ่ายอื่นให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5209010107
4	3	08	00	00	00	4.3.8 บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	
4	3	08	01	01	01	บัญชีรายได้ระหว่าง หน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	หมายถึง รายได้ที่เกิดจากรัฐบาล โอนเงินจากบัญชีเงิน คงคลังบัญชีที่ 1 ประเภทเงินนอกงบประมาณให้ หน่วยงาน เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto)บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชี ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง โอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน รหัสบัญชี 5210010101
4	3	08	01	01	05	บัญชีรายได้ระหว่าง หน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	หมายถึง บัญชีรายได้ของรัฐบาลที่ระบบสร้างขึ้นเมื่อ หน่วยงานนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง เป็นบัญชีที่ ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชี ระหว่างกัน (BP) กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง รหัสบัญชี 5210010105
5	0	00	00	00	00	5. บัญชีค่าใช้จ่าย	
5	1	00	00	00	00	5.1 บัญชีค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	
5	1	01	00	00	00	5.1.1 บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร	
5	1	01	01	00	00	5.1.1.1 บัญชีเงินเดือนและค่าจ้าง	
5	1	01	01	01	01	บัญชีเงินเดือน	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ ข้าราชการทุกประเภทเป็นรายเดือน
5	1	01	01	01	03	บัญชีเงินประจำตำแหน่ง	หมายถึง เงินประจำตำแหน่งตามกฎหมายว่าด้วย เงินเดือนและเงินประจำตำแหน่ง ได้แก่ผู้ดำรงตำแหน่ง ในประเภทบริหาร วิชาชีพเฉพาะ เชี่ยวชาญเฉพาะและ ชำนาญการ

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5	1	01	01	01	09	บัญชีเงินตอบแทนพิเศษของผู้ ได้รับเงินเพิ่มขึ้น	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและ ลูกจ้างประจำที่ได้รับเงินเดือนค่าจ้างถึงขั้นสูงของ อันดับเป็นรายเดือน เพิ่มเติมจากเงินเดือนค่าจ้าง ตามปกติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการและลูกจ้างประจำ ผู้ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้างถึงขั้นสูงหรือใกล้ถึงขั้นสูง ของอันดับหรือตำแหน่ง และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือน ของข้าราชการและลูกจ้างประจำของส่วนราชการข้อ 7 และ 8
5	1	01	01	01	13	บัญชีค่าจ้าง	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ ลูกจ้างของส่วนราชการ โดยมีอัตราที่กำหนดไว้แน่นอน ในบัญชีค่าจ้างรวมทั้งค่าใช้จ่ายลักษณะเดียวกันที่ หน่วยงานอื่นจ่ายให้แก่ลูกจ้าง
5	1	01	01	01	15	บัญชีเงินค่าตอบแทนพนักงาน ราชการ	หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่ พนักงานราชการเป็นรายเดือน ตามอัตราที่กำหนดใน ประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ
5	1	01	01	01	16	บัญชีเงินค่าครองชีพ	หมายถึง เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ข้าราชการ ลูกจ้างประจำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกจ่ายเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของข้าราชการและ ลูกจ้าง และพนักงานราชการตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด
5	1	01	01	01	20	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง	หมายถึง เงินเบี้ยเลี้ยงที่จ่ายให้ข้าราชการหรือลูกจ้าง จากการปฏิบัติหน้าที่ประจำบางอย่าง เช่น เบี้ยเลี้ยง ทหาร แต่ไม่รวมถึงเบี้ยเลี้ยงที่จ่ายให้เป็นคราวในการ ปฏิบัติงานเฉพาะ
5	1	01	01	01	99	เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่บุคลากรของ หน่วยงาน เนื่องจากการจ้างงานซึ่งจ่ายในลักษณะเป็น ประจำ ไม่ใช่เพื่องานที่ทำเป็นครั้งคราว
5	1	01	02	00	00	5.1.1.2 บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	
5	1	01	01	01	01	บัญชีเงินช่วยเหลือพิเศษกรณี เสียชีวิต	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือ ครอบครัว ในกรณีที่ข้าราชการ หรือพนักงานของ หน่วยงานของรัฐเสียชีวิตในระหว่างรับราชการ
5	1	01	01	01	03	บัญชีเงินชดเชยสมาชิก กบข.	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อจ่ายเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการให้แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ ซึ่ง เลือกรับบำนาญเป็นเงินชดเชยจากการเป็นสมาชิก
5	1	01	01	01	04	บัญชีเงินสมทบ กบข.	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินจ่ายสมทบเข้ากองทุน บำเหน็จบำนาญข้าราชการ ให้แก่ข้าราชการที่เป็น สมาชิกกองทุนฯ

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5	1	01	01	01	06	บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวและพนักงานของรัฐประเภทอื่นที่เข้าข่ายตามกฎหมายประกันสังคม
5	1	01	01	01	08	บัญชีค่าเช่าบ้าน	บัญชีค่าเช่าบ้าน
5	1	01	01	01	13	บัญชีค่าตอบแทนเหมาจ่าย แทนการจัดหารถประจำ ตำแหน่ง	หมายถึง เงินค่าพาหนะเหมาจ่ายที่จ่ายให้กับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถยนต์ประจำตำแหน่งแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งของหน่วยงาน
5	1	01	01	01	99	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นที่จ่ายให้แก่บุคลากรของหน่วยงาน ซึ่งจ่ายให้เพื่องานที่ทำโดยปกติ เพื่อเป็นสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมให้แก่บุคลากรนอกจากที่ระบุข้างต้น เช่น เงินค่าเลี้ยงดู เป็นต้น
5	1	01	03	00	00	5.1.1.3 บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษาและการรักษาพยาบาล	
5	1	01	03	01	00	5.1.1.3.1 บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา	
5	1	01	03	01	01	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
5	1	01	03	02	00	5.1.1.3.2 บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการรักษาพยาบาล	
5	1	01	03	02	05	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก - รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมาย ยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/ บ้านานู	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัวยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บ้านานูตาม พรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของรัฐประเภทผู้ป่วยนอก
5	1	01	03	02	08	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน - รพ.เอกชน สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บ้านานู	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้มีสิทธิรวมทั้งบุคคลในครอบครัวยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บ้านานูตาม พรฎ.เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในโรงพยาบาลเอกชนประเภทผู้ป่วยใน
5	1	01	04	00	00	5.1.1.4 บัญชีค่าบำเหน็จบ้านานู	
5	1	01	04	01	00	5.1.1.4.1 บัญชีบำเหน็จบ้านานู	
5	1	01	04	01	11	บัญชีเงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการช่วยเหลือพิเศษให้แก่ทายาท ในกรณีที่ผู้มีสิทธิรับบำนาญตาย
5	1	01	04	01	99	บัญชีบำเหน็จบ้านานู อื่น	หมายถึง ค่าใช้จ่ายในลักษณะเดียวกับเงินบำเหน็จบ้านานู ที่จ่ายให้แก่บุคลากรของหน่วยงานเมื่อออกจากงาน ที่นอกเหนือจากรายการที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น เงินทดแทนข้าราชการพลเรือนวิสามัญ เงินทดแทนลูกจ้างชั่วคราวในต่างประเทศ เป็นต้น

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5	1	01	04	02	00	5.1.1.4.2 บัญชีเงินช่วยเหลือด้านการศึกษาและรักษาพยาบาล	
5	1	01	04	02	02	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร	หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือ การศึกษาบุตรให้แก่ข้าราชการบำนาญซึ่งมีสิทธิได้รับ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราช กฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
5	1	01	04	02	04	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก - รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ ตามกฎหมาย	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการ ช่วยเหลือผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญรวมทั้งบุคคลใน ครอบครัวตาม พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของ รัฐเป็นประเภทผู้ป่วยนอก
5	1	01	04	02	05	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยใน - รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ ตามกฎหมาย	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการ ช่วยเหลือผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญรวมทั้งบุคคลใน ครอบครัวตาม พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาในสถานพยาบาลของ รัฐเป็นประเภทผู้ป่วยใน
5	1	01	04	02	07	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยใน - รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ ตามกฎหมาย	หมายถึง เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลที่จ่ายเพื่อเป็นการ ช่วยเหลือผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญรวมทั้งบุคคลใน ครอบครัวตาม พรฎ. เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาล ซึ่งเข้ารับการรักษาใน โรงพยาบาลเอกชน เป็นครั้งคราวเพราะเหตุที่โรงพยาบาลของรัฐส่งตัวให้ ประเภทผู้ป่วยใน
5	1	02	00	00	00	5.1.2 บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	
5	1	02	01	00	00	5.1.2.1 บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ	
5	1	02	01	01	99	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม-ในประเทศ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมบุคลากร ของหน่วยงานซึ่งเป็นการฝึกอบรมในประเทศ เช่น ค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าอาหาร เป็นต้น ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
5	1	03	00	00	00	5.1.3 บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทาง	
5	1	03	01	00	00	5.1.3.1 บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทาง ในประเทศ	
5	1	03	01	01	02	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง	หมายถึง ค่าเบี้ยเลี้ยง สำหรับการเดินทางเพื่องาน ราชการ ภายในประเทศ
5	1	03	01	01	03	บัญชีค่าที่พัก	หมายถึง ค่าที่พัก เพื่อการเดินทางเพื่องานราชการ ภายในประเทศ
5	1	03	01	01	99	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ใน ประเทศ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพื่อการเดินทางในราชการ ภายในประเทศ เช่น ค่าปะยาง ค่าผ่านทางด่วน ค่าจ้าง ผู้รับช่วงเหมาบริการจัดการเดินทาง ค่าขนย้ายสัมภาระ เป็นต้น

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5	1	04	00	00	00	5.1.4 บัญชีค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	
5	1	04	01	00	00	5.1.4.1 บัญชีค่าใช้สอย และค่าวัสดุ	
5	1	04	01	01	04	บัญชีซื้อวัสดุ-ภายนอก	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือกรณีปรับวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกใช้ไปในระหว่างงวด รวมถึงการซื้อสินค้ามาเพื่อใช้ในการผลิตต่อ หรือกรณีซื้อมาเป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย
5	1	04	01	01	07	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เพื่อซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหายและเพื่อการรักษาสภาพการ ใช้งานสินทรัพย์
5	1	04	01	01	12	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ – บุคคลภายนอก	หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอก เพื่อให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใด ให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง เช่น ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด .ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย เป็นต้น
5	1	04	02	00	00	5.1.4.2 บัญชีค่าสาธารณูปโภค	
5	1	04	02	01	01	บัญชีค่าไฟฟ้า	หมายถึง ค่าไฟฟ้าที่ใช้ในการดำเนินงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นหนี้สิน
5	1	04	02	01	03	บัญชีค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	หมายถึง ค่าน้ำประปาที่ใช้ในการดำเนินงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	04	02	01	05	บัญชีค่าโทรศัพท์	หมายถึง ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าบัตรโทรศัพท์ ค่าบัตรเติมเงิน โทรศัพท์ ที่ใช้ในการดำเนินงานที่นำเสนอรายงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน
5	1	04	02	01	07	บัญชีค่าบริการไปรษณีย์ โทรเลข และขนส่ง	หมายถึง ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรเลข ค่าธนาณัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ และค่าขนส่งโดยทางบก ทางน้ำ หรือทางอากาศ
5	1	04	03	02	99	บัญชีค่าใช้สอยอื่นๆ	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้รับบริการ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ซึ่งไม่เข้าลักษณะของค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น เบี้ยเลี้ยงพยาน ผู้ต้องหา เป็นต้น
5	1	04	04	00	00	5.1.4.4 บัญชีค่าตอบแทน	
5	1	04	04	01	05	บัญชีค่าตอบแทน อาสาสมัคร	หมายถึง ค่าตอบแทนที่ทางราชการจ่ายเป็นรายเดือนให้กับสมาชิกกองอาสารักษาดินแดน และอาสาสมัครทหารพราน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว
5	1	04	04	01	99	บัญชีค่าตอบแทนอื่น	หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้กับผู้ปฏิบัติงานที่ทำประโยชน์ให้ทางราชการ นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น

## ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

รหัสบัญชี						ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
5	2	00	00	00	00	5.2 บัญชีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	
5	2	09	00	00	00	5.2.9 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล	
5	2	09	01	01	12	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงาน-หน่วยงานส่ง เงินเบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการที่หน่วยงานนำเงินที่ เบิกเกินส่งคืนรัฐบาล เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดย อัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับ เงินเบิกเกินส่งคืนจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4307010112
5	2	10	00	00	00	5.2.10 บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	
5	1	10	01	01	02	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงาน หน่วยงานโอน เงินนอกงบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการ โอนเงินจากหน่วยงาน ให้ บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 โดยเป็นเงินนอก งบประมาณ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชี รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4308010102
5	1	10	01	01	03	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วย งาน - หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการ โอนเงินจากบัญชีเงิน ฝากของส่วนราชการเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 เป็น บัญชีที่ระบบสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติ (Auto) เป็นบัญชีที่ ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ถือเป็นบัญชี ระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน รหัสบัญชี 4308010103
5	1	10	01	01	05	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วย งาน - ปรับเงินฝาก คลัง	หมายถึง บัญชีค่าใช้จ่ายของรัฐบาลที่ระบบสร้างขึ้น เมื่อ หน่วยงานขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ เป็นบัญชีที่ระบบสร้างขึ้น โดยอัตโนมัติ (Auto) บัญชีนี้ ถือเป็นบัญชีระหว่างกัน (BP) กับบัญชีรายได้ระหว่าง หน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง รหัสบัญชี 4308010105
5	3	00	00	00	00	5.3 บัญชีหักค่าใช้จ่าย	
5	3	01	01	01	01	บัญชีปรับหมวดรายจ่าย	หมายถึง บัญชีที่ใช้สำหรับการตัดงบประมาณในระบบ
5	3	01	01	01	03	บัญชีหักค่าใช้จ่าย	หมายถึง บัญชีเพื่อเป็นการปรับยอดสถานะทาง งบประมาณให้ถูกต้อง

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 1-117)

### ลักษณะของผังบัญชีที่ดี

1. มีจำนวนประเภทบัญชีพอเพียง (Adequacy) คือ จะต้องกำหนดรายละเอียดของประเภทบัญชีให้เหมาะสมและพอเพียงกับองค์กร โดยไม่มากและน้อยจนเกินไป
2. มีตัวเลขและข้อความต่าง ๆ ในบัญชีตรงกับชื่อบัญชีที่ใช้เรียก (Accuracy) ต้องกำหนดรหัสบัญชีและชื่อบัญชีแต่ละประเภทให้สอดคล้องเหมาะสมกับองค์กรนั้น ๆ
3. ชื่อบัญชีที่กำหนดมีความหมายชัดเจน (Clarity) ชื่อบัญชีที่ใช้เรียกเมื่อนำมากำหนดแล้วผู้ใช้มีความเข้าใจถูกต้องตรงกัน

### ความสำคัญของผังบัญชีมาตรฐาน

โดยทั่วไปเกือบทุกองค์กรจะให้ความสำคัญในการจัดทำผังบัญชีมาตรฐาน เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับลักษณะงานขององค์กรและเอื้อประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน ผังบัญชีจะทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลที่มีลักษณะเดียวกันเข้าไว้ด้วยกัน ทำหน้าที่จำแนกประเภทบัญชีต่าง ๆ อย่างเหมาะสม โดยการจำแนกข้อมูลอาจจะแปรผันตามกาลเวลาถ้าหากมีเหตุอันควร นอกจากนั้นยังทำหน้าที่ควบคุมข้อมูลในบัญชีแยกประเภทอีกด้วย

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าผังบัญชีมาตรฐานเป็นโครงสร้างของแบบบัญชีที่สร้างขึ้นเพื่อบันทึกรายการทางการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายขององค์กร ตลอดจนรายงานตัวเลขสถิติต่าง ๆ สำหรับใช้ในการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

### วัตถุประสงค์ของผังบัญชีมาตรฐาน

ผังบัญชีมาตรฐานถือเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการจำแนกข้อมูลทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถรายงานข้อมูลในรูปแบบงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบได้ถูกต้อง สะดวกและรวดเร็ว

ในปัจจุบันมีความต้องการข้อมูลภาพรวมทางการเงินขององค์กรภาครัฐในหลายระดับจากระดับกรม ระดับกระทรวง ไปจนถึงระดับแผ่นดิน รวมทั้งระดับกรมในมิติของจังหวัด การจัดทำงบการเงินในระดับต่าง ๆ เหล่านี้ ล้วนแต่ต้องใช้ข้อมูลที่จำแนกไว้ตามผังบัญชีที่จัดโครงสร้างการจัดเก็บข้อมูลไว้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ผังบัญชีมาตรฐานจึงต้องสนองตอบวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมในระดับต่าง ๆ นอกจากระดับกรมที่เป็นพื้นฐานด้วย ซึ่งการจัดทำงบการเงินรวมทำให้จำเป็นต้องมีการแยกข้อมูลรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกันไว้ในผังบัญชีมาตรฐาน เพื่อตัดรายการระหว่างกันภายหลัง

นอกจากวัตถุประสงค์ในการใช้จัดทำการเงินแล้ว ผังบัญชีมาตรฐานยังจัดเก็บข้อมูลบัญชีไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ ด้วย เช่น การเก็บข้อมูลการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางรายการ



โดยเฉพาะการเก็บข้อมูลบัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการคำนวณต้นทุน การสร้างเพื่อรองรับขั้นตอนการทำงานเฉพาะตัวในระบบ GFMS เป็นต้น

### สาระสำคัญของการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

กรมบัญชีกลางได้จัดทำผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยปรับปรุงแก้ไขจากผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ในหลายประเด็น ซึ่งมีการปรับลดบัญชีแยกประเภทโดยการระงับการใช้งานบัญชีเหล่านั้นเป็นประเด็นสำคัญ เพื่อให้เกิดความกระชับ สะดวก และลดความสับสนในการใช้งาน ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ฉบับนี้จึงแสดงไว้เฉพาะบัญชีแยกประเภทที่เปิดให้หน่วยงานสามารถใช้งานได้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ได้แสดงบัญชีแยกประเภทที่ถูกระงับการใช้งานไว้ด้วย ดังนั้น รหัสบัญชีแยกประเภทในฉบับนี้จึงไม่ได้แสดงโดยเรียงลำดับเลขที่ต่อเนื่องกัน แต่จะเว้นข้ามรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกระงับการใช้งานแล้ว และเพื่อให้สะดวกต่อการใช้งานยิ่งขึ้น แสดงได้ดังตารางที่ 2.2

การเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 มีสาระสำคัญของการปรับเปลี่ยน ดังนี้

1. บัญชีแยกประเภทที่ไม่มีการใช้งาน หรือมียอดคงค้างเป็นศูนย์มาตลอดนับตั้งแต่เริ่มใช้ผังบัญชีมาตรฐาน บัญชีแยกประเภทที่หน่วยงานไม่ได้ใช้ในการปฏิบัติงานปกติ และบัญชีแยกประเภทที่ยังไม่มีนโยบายบัญชีเฉพาะรองรับถูกระงับการใช้งาน เช่น บัญชีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน บัญชีสิทธิประโยชน์พนักงาน-ระยะยาว (หนี้สิน) เป็นต้น
2. บัญชีแยกประเภทบางรายการที่มีการแยกรายละเอียดไว้มากเกินจำเป็น ถูกระงับการใช้งาน ซึ่งจะทำให้รายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายกัน ถูกบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน และผู้ใช้งานสามารถเลือกใช้บัญชีแยกประเภทได้ง่ายขึ้น เช่น บัญชีเงินฝากประจำสถาบันการเงิน เอกชนในประเทศ-ระยะยาว ใช้บัญชีเงินฝากประจำ-ระยะยาวแทน บัญชีค่าลงทะเบียน ค่าที่พัก ค่าเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ในกลุ่มบัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ใช้บัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเพียงบัญชีเดียวแทน เป็นต้น
3. บัญชีแยกประเภทบางรายการที่ต้องใช้รองรับวิธีการปฏิบัติในเรื่องใหม่ ถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติม เช่น บัญชีเงินทดรองราชการ-ปรับโครงสร้างหนี้ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ-หน่วยงานในต่างประเทศ เป็นต้น
4. บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติมเพื่อประโยชน์ในการจัดทำงบการเงินและวิเคราะห์รายการ เช่น บัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่าง

หน่วยงาน-เงินงบประมาณ แยกเป็นบัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบบุคลากร บัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-งบดำเนินงาน ฯลฯ เป็นต้น

5. บัญชีแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกันถูกเปิดขึ้นเพิ่มเติม เพื่อใช้แทนบัญชีระหว่างหน่วยเบิกจ่าย (เดินสะพัดภายในหน่วยงาน) เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนนโยบายบัญชีในการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยเบิกจ่ายภายในกรมเดียวกัน เพื่อให้รองรับการวิเคราะห์รายการในงบการเงินรวมของจังหวัดในระยะต่อไป

6. คำอธิบายความหมายของบัญชีแต่ละรายการมีการปรับแก้ให้ถูกต้องชัดเจนขึ้น

ตารางที่ 2.2 บัญชีแยกประเภทในการปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 (บางส่วน)

ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28		ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1101010106	บัญชีเช็คในมือ	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ
1102010197	บัญชีพักลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
1102010198	บัญชีพักลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010102	บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
1102050195	บัญชีลูกหนี้อื่นของแผ่นดิน-จาก หน่วยงานภาครัฐ	1102050193	บัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ
1208010102	บัญชีพักถนน	1211010102	บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง
1208050102	บัญชีพักสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน อื่น	1211010102	บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง
2111020103	บัญชีเงินฝากจากหน่วยงานภาครัฐ	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น
2111020104	บัญชีเงินรับฝากจากหน่วยงานเบิกจ่าย อื่น	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น
2111020105	บัญชีเงินรับฝากจากหน่วยงานย่อย	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น
2207020101	บัญชีเงินฝากประจำจากหน่วยงาน ภาครัฐที่ต้องจ่ายคืนนานกว่า 12 เดือน	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น
2207020102	บัญชีเงินฝากประจำจากบุคคลทั่วไปที่ ต้องจ่ายคืนนานกว่า 12 เดือน	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น
3102010105	บัญชีโอนไปหรือรับโอนมาจากบัญชี สำรอง	3102010101	บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมา
4202010119	บัญชีรายได้แผ่นดินจากการขายสินค้า ให้แก่หน่วยงานภาครัฐ	4202030105	บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด

ตารางที่ 2.2 (ต่อ)

ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28		ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
4202010120	บัญชีแผ่นดินจากการขายสินค้าให้แก่บุคคลภายนอก	4202030105	บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด
4203010102	บัญชีดอกเบี้ยเงินฝากของแผ่นดินที่ฝากกับสถาบันการเงินอื่น	4203010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
4203010104	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินทอรอง	4203010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
4307010101	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากรัฐบาล	4307010103	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากรัฐบาล
		4307010104	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากรัฐบาล
5101010110	บัญชีเงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างขั้นสูงของตำแหน่ง	5101010109	บัญชีเงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเต็มขั้น
5101010114	บัญชีค่าจ้างชั่วคราว	5101010113	บัญชีค่าจ้าง
5101010117	บัญชีค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับลูกจ้างประจำ	5101010116	บัญชีเงินค่าครองชีพ
5101010119	บัญชีเงินรางวัลสำหรับหน่วยงาน	5101010118	บัญชีเงินรางวัล
5101010121	บัญชีค่าจ้างลูกจ้างสัญญาจ้าง	5101010113	บัญชีค่าจ้าง
5101020111	บัญชีเงินช่วยเหลือค่าจัดการศพ	5101020101	บัญชีเงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต
5101030104	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร	5101030101	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร
5101030201	บัญชีเงินช่วยค่ารักษาพยาบาลของครอบครัวที่จ่ายให้กับโรงพยาบาลของรัฐ	5101030205	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
		5101030208	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ

ตารางที่ 2.2 (ต่อ)

ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28		ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
5101030209	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล ข้าราชการบำนาญประเภทคนไข้นอก - โรงพยาบาลรัฐ	5101040204	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับ ผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย
5101030210	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล ข้าราชการบำนาญประเภทคนไข้ใน - โรงพยาบาลรัฐ	5101040205	บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับ ผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย
5102010101	บัญชีค่าลงทะเบียนการอบรม	5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมใน ประเทศ
		4307010105	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบประมาณจาก รัฐบาล
		4307010106	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจาก รัฐบาล
		4307010107	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบรายจ่ายอื่นจาก รัฐบาล
4307010102	บัญชีพักรายได้ระหว่างหน่วยงาน - รายได้จากงบลงทุน	4307010104	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินงบลงทุนจาก รัฐบาล
5101010104	บัญชีเงินประจำตำแหน่งวิชาชีพ เฉพาะ	5101010103	บัญชีเงินประจำตำแหน่ง
5101010106	บัญชีเงินประจำตำแหน่งอื่น	5101010103	บัญชีเงินประจำตำแหน่ง
5102010102	บัญชีค่าเดินทาง	5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมใน ประเทศ
5102010103	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง	5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมใน ประเทศ
5102010104	บัญชีค่าที่พัก	5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมใน ประเทศ

## ตารางที่ 2.2 (ต่อ)

ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28		ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
5102010107	บัญชีค่าอาหาร	5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ
5103010101	บัญชีค่าพาหนะ	5103010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ
5103010104	บัญชีค่าโดยสารเครื่องบิน	5103010199	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ
5104010102		5104010104	บัญชีซื้อวัสดุ-ภายนอก
5104010103	บัญชีซื้อวัสดุ-หน่วยงานภาครัฐ	5104010104	บัญชีซื้อวัสดุ-ภายนอก
5104010199	บัญชีค่าวัสดุอื่น	5104010104	บัญชีซื้อวัสดุ-ภายนอก
5104020108	บัญชีค่าน้ำบาดาล	5104020103	บัญชีค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
5104020199	บัญชีค่าสาธารณูปโภคอื่น	5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้า
		5104020103	บัญชีค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล
		5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์
		5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
		5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง
5104040106	บัญชีเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราว อาสาสมัคร	5104040105	บัญชีค่าตอบแทนอาสาสมัคร
5104040107	บัญชีเงินช่วยเหลืออาสาสมัคร	5104040105	บัญชีค่าตอบแทนอาสาสมัคร
5107040101	บัญชีหักค่าใช้จ่ายบรายจ่ายอื่น	5301010103	บัญชีหักค่าใช้จ่าย
5209010101	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณ และเงินกู้ให้ส่วนราชการ		เปลี่ยนไปใช้บัญชีใหม่แยกตาม แหล่งเงิน
5209010102	บัญชีหักค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินงบประมาณ ให้กับหน่วยงาน		เปลี่ยนไปใช้บัญชีใหม่แยกตาม แหล่งเงิน
5210010104	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินคงคลังให้ หน่วยงาน	5209010119	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินคงคลังให้ หน่วยงาน

## ตารางที่ 2.2 (ต่อ)

ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28		ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
5210010109	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลาง โอนเงินคงคลังให้ หน่วยงาน	5209010108	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง โอนเงินคงคลังให้ หน่วยงาน
5210010113	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง	5209010112	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง
5210010199	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-อื่น	5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น

ที่มา: กรมการเงินทหารบก (2551: 118-160)

### การใช้งานผังบัญชีในระบบ GFMS

บัญชีแยกประเภทในผังบัญชีมาตรฐานถูกสร้างขึ้นในระบบงานบัญชีแยกประเภท (GL) ในระบบ GFMS เพื่อให้รองรับความต้องการในการใช้งานของหน่วยงานภาครัฐ ทั้งส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ รวมทั้งหน่วยงานอื่น ๆ ที่ไม่ถือเป็นหน่วยงานภาครัฐ ตามกรอบการจัดทำงบการเงินรวมของแผ่นดิน แต่มีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ด้วย เมื่อมีการทำรายการกับกรมบัญชีกลางในรหัสหน่วยงาน 9999 เช่น รัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร แม้ว่าโดยทั่วไปบัญชีแยกประเภทที่แสดงไว้ในผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS จะเปิดให้ใช้กับหน่วยงานภาครัฐทุกแห่ง แต่บัญชีแยกประเภทบางรายการถูกเปิดไว้ให้ใช้เฉพาะกับหน่วยงานบางแห่งหรือบางกลุ่มเท่านั้น เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจและลักษณะการดำเนินงานแตกต่างจากหน่วยงานอื่น โดยทั่วไปหากบัญชีได้มีการจัดทำสิทธิการใช้งานจะมีการระบุไว้ในคำอธิบายบัญชีนั้นด้วย แต่จะไม่ได้ระบุไว้สำหรับบัญชีที่ระบบบันทึกโดยอัตโนมัติ หน่วยงานแห่งหนึ่งอาจไม่จำเป็นต้องใช้บัญชีแยกประเภททุกบัญชีตามที่กำหนดไว้ในผังบัญชีมาตรฐานนี้ แต่ควรเลือกใช้บัญชีแยกประเภทให้เหมาะสมกับหน่วยงานและลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น

นอกจากการจำกัดสิทธิการใช้งานบัญชีแยกประเภทบางรายการสำหรับบางหน่วยงานแล้ว บัญชีแยกประเภทที่เปิดให้ใช้งานได้สำหรับหน่วยงานทุกแห่งโดยทั่วไป อาจมีข้อจำกัดในการใช้งานเมื่อมีการเลือกใช้บัญชีนั้นกับคำสั่งงานที่ทำให้เกิดการบันทึกบัญชีในประเภทเอกสาร (Document Type) บางชนิดในระบบ GFMS ทั้งนี้ เพื่อช่วยลดความผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาดโดยไม่ตั้งใจ ตัวอย่างเช่น ประเภทเอกสาร JR เป็นการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินสดและ

รายการเทียบเท่าเงินสด หากมีการระบุนำบัญชีอื่นนอกจากกลุ่มเงินสดเพื่อบันทึกรายการจะไม่สามารถทำได้ ประเภทเอกสาร JV เป็นการบันทึกรายการปรับปรุงทั่วไปในบัญชีใด ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด หากมีการระบุนำบัญชีกลุ่มเงินสดเพื่อบันทึกรายการก็จะไม่สามารถทำได้เช่นกัน หรือประเภทเอกสารบางชนิดสร้างขึ้นเพื่อใช้เฉพาะกับรายการเดิวนั้น เช่น ประเภทเอกสาร JM เป็นการบันทึกรายการปรับปรุงวัสดุคงเหลือสิ้นงวด ดังนั้น จะไม่สามารถระบุนำบัญชีใด ๆ ได้นอกจากวัสดุคงเหลือ และค่าวัสดุเท่านั้น เป็นต้น

ในคำนิยามของบัญชีแยกประเภทแต่ละรายการ จะระบุถึงลักษณะพิเศษของบัญชีไว้เพื่อความสะดวกในการเลือกใช้งานบัญชีแยกประเภท หน่วยงานจำเป็นต้องทราบว่าบัญชีที่ใช้นั้นมีลักษณะพิเศษอย่างไรหรือไม่เพื่อการใช้งานบัญชีได้อย่างถูกต้อง เช่น การใช้คำสั่งงานเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง หน่วยงานต้องเลือกใช้คำสั่งงานให้สอดคล้องกับบัญชีที่ต้องการปรับปรุงลักษณะพิเศษดังกล่าว ได้แก่

1. บัญชีที่เป็นรายการเปิด (Open item) ซึ่งต้องมีการจับคู่หักล้างเพื่อปรับสถานะคงค้างของรายการเมื่อได้บันทึกล้างบัญชีแยกประเภทแล้ว โดยลักษณะปกติของบัญชีเหล่านี้จะถูกบันทึกรายการพักไว้ชั่วคราว เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นก็จะมีบันทึกล้างบัญชีนั้นออกไป เช่น บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง เป็นต้น

2. บัญชีกระทบยอด (Reconciliation Account) ซึ่งมีการเก็บรายละเอียดบัญชีรายตัวไว้ในระบบ หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการในบัญชีกระทบยอดโดยตรง แต่ระบบจะบันทึกบัญชีให้โดยเชื่อมโยงจากรหัสบัญชีย่อยรายตัวที่หน่วยงานเป็นผู้บันทึก ซึ่งมีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างรหัสบัญชีย่อยกับรหัสบัญชีแยกประเภทไว้ในระบบก่อนแล้ว เช่น บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก เป็นต้น

3. บัญชีที่ระบบบันทึกโดยอัตโนมัติ ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง/คลัง ในรหัสหน่วยงาน 9999 เป็นบัญชีในกลุ่มรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานทั้งหมด ระบบไม่เปิดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีนี้โดยตรง แต่ระบบจะบันทึกบัญชีให้โดยอัตโนมัติในรหัสหน่วยงาน 9999 พร้อมกับบัญชีตรงกันข้ามในรหัสหน่วยงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นที่มีการทำรายการกับกรมบัญชีกลาง/คลัง เช่น บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล เป็นต้น

4. บัญชีระหว่างกัน (Business Partner: BP) ซึ่งใช้บันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน รวมทั้งระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง/คลัง ในรหัสหน่วยงาน 9999 บัญชีเหล่านี้จะถูกนำมาตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม ในฝั่งบัญชีระบุนำบัญชี BP เช่น บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน และ

บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน เมื่อมีการบันทึกบัญชีระหว่างกัน จะต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner) ด้วย ซึ่งเป็นรหัสหน่วยงาน 4 หลัก ในระบบ GFMS ของหน่วยงานที่ทำรายการกับหน่วยงานผู้บันทึกรายการบัญชีระหว่างกันนี้มีทั้งแบบที่หน่วยงานต้องบันทึกรหัสหน่วยงานคู่ค้าด้วยตนเอง หรือแบบที่ระบบบันทึกให้โดยอัตโนมัติ

บัญชีแยกประเภทในผังบัญชีมาตรฐานที่มีความถี่ในการถูกเรียกใช้งานมากที่สุดคือบัญชีค่าใช้จ่าย ซึ่งมีประเด็นบางอย่างเกี่ยวกับการใช้งานที่ควรกล่าวถึงคือ การจัดกลุ่มบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายในผังบัญชีอาจไม่ตรงกันกับการจำแนกประเภทรายจ่ายเพื่อการจัดสรรและเบิกจ่ายงบประมาณ เช่น เงินตอบแทนพิเศษของผู้ที่ได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้น และค่าล่วงเวลา (ผู้บริหารและหน่วยงาน) ในผังบัญชีจัดอยู่ในกลุ่มเงินเดือนและค่าจ้าง ภายใต้กลุ่มค่าใช้จ่ายงบประมาณ ในขณะที่รายจ่ายสองรายการนี้ให้เบิกจ่ายในลักษณะค่าตอบแทนในงบดำเนินงาน ดังนั้นในการบันทึกการจ่ายควรพิจารณาเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายตามรายการในผังบัญชีที่ระบุชื่อและคำอธิบายใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นมากที่สุด และเลือกระบุรหัสเกี่ยวกับงบประมาณที่ขอเบิกตามที่สำนักงบประมาณกำหนด นอกจากนี้ ในการเลือกใช้บัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหารงานทั่วไป ควรคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินเป็นหลัก หากวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินสอดคล้องกับชื่อบัญชีใดในผังบัญชีควรเลือกใช้บัญชีนั้น เช่น การจ้างพิมพ์หรือจ้างถ่ายสำเนาเอกสาร หากใช้เอกสารนั้นเพื่อประกอบการฝึกอบรม ควรเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายฝึกอบรม หากใช้เอกสารนั้นเพื่อการเตรียมการประชุม ควรเลือกบัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม หรือหากใช้เอกสารนั้นเพื่อการประชาสัมพันธ์ให้สาธารณชนเกิดความเข้าใจถูกต้อง ควรเลือกบัญชีค่าประชาสัมพันธ์

ดังนั้น ผังบัญชีมาตรฐานกำหนดขึ้นเพื่อรองรับการจัดทำงบการเงินเป็นหลัก ข้อมูลบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีแต่เพียงอย่างเดียวจึงไม่อาจสนองความต้องการข้อมูลที่หลากหลายได้ทั้งหมด ในบางกรณีที่ข้อมูลบัญชีแยกประเภทไม่ตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูล ระบบ GFMS อาจมีข้อมูลที่ตรงกับความต้องการอยู่ในระบบงานต่าง ๆ แต่หากไม่มี หน่วยงานจำเป็นต้องมีการเก็บข้อมูลรายละเอียดที่ต้องการเฉพาะไว้ต่างหาก เพื่อให้ได้ข้อมูลโดยครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม ผังบัญชีมาตรฐานมีการปรับเปลี่ยนมาเป็นระยะ โดยตลอดจนมาเป็น Version 2551 ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เพื่อให้เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการในการใช้งานในแต่ละช่วงเวลาเป็นที่แน่นอนว่าจะต้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งจะทำให้ขอบเขตและรูปแบบการดำเนินงาน รวมทั้งขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน ต้องมีการพัฒนาเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไป และมีผลต่อความต้องการข้อมูลเพื่อการรายงานอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ การที่ผังบัญชีมาตรฐานเป็นเครื่องมือที่สำคัญประการหนึ่งในการจัดเก็บข้อมูลย่อมทำให้ต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ความต้องการใช้



ข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเฉพาะการปรับเปลี่ยนในรายละเอียดบัญชีแยกประเภทบางรายการ ดังนั้น ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 นี้ อาจมีการปรับเปลี่ยนในอนาคตเป็นระยะเมื่อมีความจำเป็น เพื่อให้เหมาะสมกับการใช้งานในระบบ GFMS ต่อไป

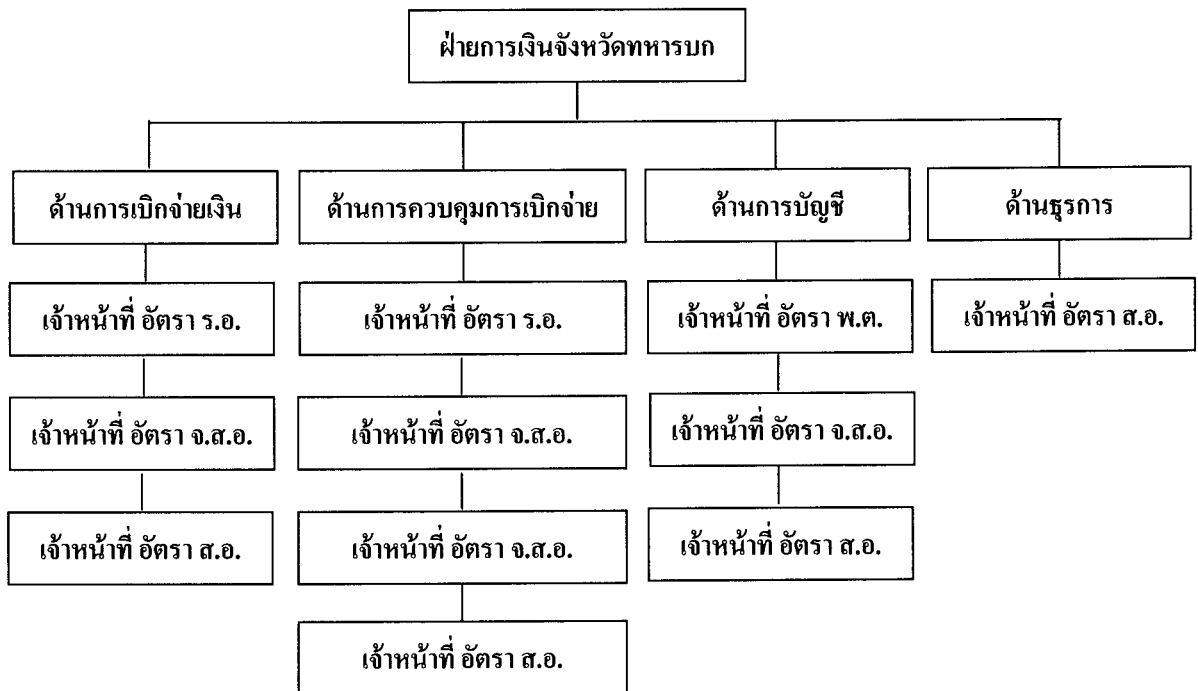
#### 4. นายทหารการเงินในหน่วยงานกองทัพบก

นายทหารการเงินของกองทัพบกจะสังกัดอยู่ในเหล่าการเงินทหารบก ในสายงานฝ่ายการเงินของทหารบก โดยกระจายอยู่ตามฝ่ายการเงินของหน่วยต่าง ๆ ที่เป็นหน่วยงานสังกัดกองทัพบก กระทรวงกลาโหม ที่ปฏิบัติงานในฐานะตัวแทนกองทัพบกในส่วนภูมิภาคแยกตามกองทัพภาคต่าง ๆ ส่วนใหญ่จะเป็นหน่วย จังหวัดทหารบก ที่เป็นหน่วยเบิกเงินจากคลัง

##### 4.1 โครงสร้างองค์กรของฝ่ายการเงินจังหวัดทหารบก

การบริหารงานของฝ่ายการเงินจังหวัดทหารบก กรมการเงินทหารบก สังกัดกองทัพบก แต่ละหน่วยงานประกอบด้วย 4 ส่วนงานแสดงได้ดังภาพที่ 2.27 ตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2528 (ขกจ.28) ดังต่อไปนี้

1. ฝ่ายงานด้านการเบิกจ่ายเงิน
2. ฝ่ายงานด้านการควบคุมการเบิกจ่าย
3. ฝ่ายงานด้านกรบัญชี
4. ฝ่ายงานด้านธุรการ



ภาพที่ 2.27 โครงสร้างองค์กรฝ่ายการเงินจังหวัดทหารบก  
ที่มา: โรงเรียนการเงินทหารบก (2540: 93)

ฝ่ายงานด้านการเบิกจ่ายเงิน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน
2. รับเงินจากหัวหน้านายทหารการเงิน เพื่อจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน
3. รับผิดชอบเงินที่รับและจ่าย
4. รับจ่ายเงินให้ถูกต้องตามหลักฐานการรับจ่าย และให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ในหลักฐานนั้น โดยรับรองว่าได้รับหรือจ่ายเงินแล้วและคืนหลักฐานการรับจ่ายเงินนั้นให้นายทหารบัญชี
5. สรุปยอดเงินรวมรับจ่ายประจำวัน เสนอต่อหัวหน้านายทหารการเงินพร้อมทั้งส่งเงินที่เหลือจ่ายคืนในวันที่รับจ่ายเงิน
6. จัดทำ ตรวจสอบ เก็บรักษาหลักฐานการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างประจำ เบี้ยหวัดบำเหน็จ บำนาญ และหรือเงินอื่นที่จ่ายเป็นรายเดือน
7. จัดทำหลักฐานการนำส่งเงิน

### ฝ่ายงานด้านการควบคุมการเบิกจ่าย มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน
2. ตรวจสอบและรับรองความถูกต้องของเอกสาร และหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ
3. จัดทำหลักฐานการเบิกเงิน
4. บันทึกรายการในสมุดคู่มือวางฎีกา และวางฎีกาเบิกเงิน
5. เก็บรักษา
  - 5.1 คู่มือบัญชีเบิกเงินที่ยังไม่ได้รับเงิน
  - 5.2 ฎีกาเบิกเงินฉบับที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน
6. จัดทำหลักฐานการนำส่งเงิน
7. จัดทำใบขอคืนเงินไว้เบิกเหลือมปี และขอขยายเวลาขอเบิกเงินที่กันไว้
8. ควบคุมงบประมาณเฉพาะการเบิกจ่ายเงิน และรายงานสถานภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

### ฝ่ายงานด้านการบัญชี มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการ
  2. ลงลายมือชื่อส่งจ่ายในเช็ค หรือในใบถอนเงินของธนาคารร่วมกับผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงินหรือผู้ได้รับแต่งตั้งให้ลงลายมือชื่อแทน ในกรณีที่หัวหน้านายทหารการเงิน และผู้ช่วยหัวหน้านายทหารการเงิน ไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้
  3. รวบรวมและตรวจสอบ เอกสารประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องสมบูรณ์ก่อนบันทึกรายการบัญชี ตลอดจนตรวจสอบยอดเงินตามบัญชีว่ามีพอจ่าย
  4. บันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้องตรงกับหลักฐาน และประเภทเงิน แล้วให้ลงลายมือชื่อพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี และหน้าบัญชีในเอกสารประกอบการลงบัญชีนั้น
  5. สรุปยอดเงินรวมรับจ่ายประจำวันตามที่ได้บันทึกรายการในสมุดเงินสด เสนอต่อหัวหน้านายทหารการเงิน ในวันที่มีการรับจ่ายเงิน
  6. ทำรายงานการเงินเสนอต่อหัวหน้านายทหารการเงิน เพื่อเสนอต่อผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงิน ตามระเบียบที่กระทรวงกลาโหมกำหนด
  7. เก็บรักษาบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ในที่ปลอดภัย
- ### ฝ่ายงานด้านธุรการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้
1. ปฏิบัติงานด้านธุรการและงานสารบรรณ
  2. จัดทำรายงานพัสดุและครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี

3. ควบคุมงานพัสดุ ครุภัณฑ์สำนักงาน
4. ดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล
5. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

#### 4.2 คุณลักษณะของนักบัญชีในหน่วยงานกองทัพบก

ฉัตรชัย สาริกัลยะ (2549: 15) ได้มีคำริไว้เกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่ นายทหารการเงินทุกคนจะต้องมี และต้องปฏิบัติตาม ดังต่อไปนี้

1. มีความจริงใจ นักบัญชีที่ดีควรมีความจริงใจต่อวิชาชีพของนักบัญชี ต่อ ตำแหน่งหน้าที่การงานและต่อเพื่อนร่วมงาน
  2. ใฝ่หาความรู้ นักบัญชีควรมีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อที่จะได้นำมาพัฒนาปรับปรุงองค์กรให้ก้าวหน้ายิ่งขึ้น
  3. รู้จักประยุกต์ใช้ การนำความรู้ประสบการณ์ที่นักบัญชีมีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อให้สามารถพัฒนางานของฝ่ายบัญชีและสามารถตอบสนองความต้องการของฝ่ายบริหารและฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้
  4. การเป็นผู้นำ นักบัญชีควรมีเป้าหมายในการทำงาน โดยการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระบบการทำงานให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลาไม่ให้ล้าสมัยและสามารถต่อสู้กับคู่แข่งได้
  5. เปิดใจให้กว้าง การทำงานร่วมกับบุคลากรจำนวนมาก ๆ นั้นมักจะมีปัญหาเกิดขึ้นเป็นประจำ นักบัญชีบางรายใจแคบไม่ยอมรับการเปลี่ยนแปลง การให้คำแนะนำ การเสนอแนะจากบุคคลอื่น มักจะคิดว่าสิ่งที่ตนเองได้ทำไปแล้วนั้นถูกต้องเสมอ หากแต่บางครั้งอาจจะมีข้อผิดพลาดที่ตนเองทำเอาไว้ หากมีบุคคลอื่นแนะนำให้ปรับปรุงแก้ไขก็ควรจะนำมาพิจารณาปรับปรุงหรือเป็นแนวความคิดที่จะเป็นแนวทางในการปรับปรุงงานของฝ่ายบัญชีให้ก้าวหน้ายิ่งขึ้น
  6. รู้จักการนำเสนอและการสื่อสาร นักบัญชีควรเสนอข้อมูลโดยใช้ภาษาที่เรียบง่าย อ่านแล้วเข้าใจ เพราะผู้บริหารหรือฝ่ายอื่นไม่มีความรู้ด้านบัญชี
  7. รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหา เมื่อมีปัญหาเกิดขึ้นจากการทำงาน นักบัญชีจะต้องอาศัยความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการแก้ปัญหาเหล่านั้น ๆ วิเคราะห์ต้นเหตุของปัญหาว่าเกิดจากอะไร เพื่อที่จะได้ทำการแก้ไขได้ตรงจุด
- ศศิวิมล ศรีเจริญรัตน์ (2547: 1-2) ได้กล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่สามารถแข่งขันได้ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของการศึกษาทางบัญชีต้องเข้าใจคำว่า “ระดับความสามารถทำงาน” (Competence) และการนำระดับความสามารถทำงานมาใช้ให้เป็นประโยชน์

2. Competence คือระดับความสามารถทำงานที่สามารถประยุกต์ใช้ได้กับทุกสถานการณ์ ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความสามารถ (Capability) ต่าง ๆ เช่น ความรู้ ทักษะ คุณค่าและทัศนคติในวิชาชีพที่จะนำระดับความสามารถทำงานออกมาแสดงไว้ในทุกสถานการณ์

3. Competence Based Approaches หมายถึงการนำความสามารถ (Capabilities) มาใช้เพื่อบรรลุประสิทธิภาพที่ชัดเจน

4. The Functional analysis approach เป็นการเน้นประสิทธิภาพในการทำงาน ตั้งแต่เริ่มแรกของการทำงาน โดยเน้นผลที่ออกมา

5. สิ่ง que แสดงถึงลักษณะของความสามารถ (Capabilities) ได้แก่

5.1 เจตคติ (Attitudes)

5.2 ลักษณะทางพฤติกรรม (Behavioral Skills) เช่น ความเป็นผู้นำ

5.3 ความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล (Broad Business Perspective) เช่น ความคิดในเชิงกลยุทธ์

5.4 ความรู้ในสาขาที่ทำ (Functional Skills) เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยง

5.5 ความรู้ทางด้านเทคนิค (Technical Knowledge) เช่น การตรวจสอบ

5.6 ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skills) เช่น ความรู้ความเข้าใจ

6. การเพิ่มระดับความสามารถทำงานมาจากประสิทธิภาพของสถานที่ทำงาน การสอบการวิเคราะห์ตนเอง การที่หน่วยงานสามารถนำองค์ความรู้ จริยธรรมและแนวทางการบริหารงานมาใช้ทุกส่วนงานซึ่งนักวิชาชีพบัญชีต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลา

7. Performance Outcome Based Approaches เป็นรูปแบบที่ 2 ของ Competence Based Approaches ซึ่งจะเน้นที่พฤติกรรมที่สามารถระบุและวัดได้

8. นักบัญชีต้องเป็นคนที่มีความคิดกว้างไกล รวมทั้งสามารถทำงานที่ต้องอาศัยความสามารถเฉพาะด้านได้ นักบัญชีที่มีประสิทธิภาพต้องรู้จักเพิ่มระดับความสามารถทำงานของตนเอง และต้องอาศัยความรู้ด้านอื่น ๆ นอกเหนือจากด้านบัญชีด้วย

9. วิธีการได้มาซึ่งความสามารถทำงาน อาจทำโดยการสัมภาษณ์ ออกแบบสอบถามแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกัน รวมทั้งการประชุมกลุ่มย่อย

10. พื้นฐานในการเพิ่มระดับความสามารถทำงาน คือ ต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลา มีการศึกษาการทำงานจากประสบการณ์จริง การหาความรู้จากผู้ที่ปฏิบัติงานประจำ การฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และการใช้กรณีศึกษา

11. นักบัญชีควรเพิ่มระดับความสามารถทำงานของตนเองโดยวิธี ดังนี้

11.1 กำหนดผลที่ต้องการได้จากงานที่ตนเองทำให้ชัดเจน

11.2 มีองค์ความรู้ในด้านความรู้ ทักษะ ทักษะ ทักษะ เพื่อแสดงระดับ

ความสามารถทำงานของตนเอง

11.3 มีทักษะทางด้าน IT

11.4 สามารถกำหนดลักษณะที่สำคัญในหน้าที่หลัก ๆ ได้ เช่น การบริหาร

จัดการทางการเงินการคลัง (Treasury Management)

11.5 มีการประเมินผล

11.6 มีความรู้ด้านที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น

11.7 มีการประเมินที่เหมาะสม โดยต้องกำหนดกรอบการตรวจสอบให้

ชัดเจน

ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ (2547: 6-8) ได้กล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดี มีดังต่อไปนี้

1. ซื่อสัตย์ มีจรรยาบรรณวิชาชีพ เนื่องจากนักบัญชีจะรับทราบตัวเลขความเคลื่อนไหวทางการเงินของบริษัทอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีที่ดีจะไม่เปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ทางการเงินของบริษัทเด็ดขาด
2. ขยัน อดทน รับผิดชอบงานในหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา จึงเป็นเรื่องปกติที่จะเห็นนักบัญชีกลับบ้านดึกกว่าแผนกอื่นเสมอ
3. ละเอียดรอบคอบ ถี่ถ้วน ในการมอบหรือรับมอบเอกสารเกี่ยวกับการเงิน ควรเรียกเก็บหลักฐานทางการเงิน และตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้ง ควรจัดเก็บเอกสารการเงิน การบัญชีทุกฉบับไว้ในที่ปลอดภัย ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
4. มีความรู้แน่นภาคทฤษฎี และประยุกต์ใช้ให้เข้ากับธุรกิจได้ นักบัญชีจำเป็นต้องนำทฤษฎีมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลขได้อย่างถูกต้องแม่นยำ ในขณะที่เดียวกันก็ต้องมีความเข้าใจในธุรกิจของบริษัท และนำทฤษฎีมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะกับธุรกิจได้ด้วย
5. สร้างแรงกดดันให้ตนเอง ในการทำงานควรมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน และหาวิธีที่จะทำให้ได้ตามเป้า นอกจากนั้น นักบัญชียังสามารถพัฒนาตนเองได้ตลอดเวลาด้วยการกำหนดเวลาในการทำงานให้สั้นลง หรือขอทำงานที่ยากขึ้นเรื่อย ๆ
6. กล้านำเสนอ แนวคิดและวิธีการใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท รวมทั้ง รับผิดชอบต่อผู้มีอำนาจทราบทันที เมื่อพบการทุจริต หรือความเสียหายใด ๆ

7. ทบทวนตนเองทุกปี ตั้งคำถามว่าตนเองต้องการอะไร และในปีที่ผ่านมาทำอะไรไปแล้วบ้าง ยังมีอะไรที่ต้องทำอีกบ้าง มีอะไรที่ผิดพลาดบ้าง เพื่อหาทางแก้ไข และปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้น ไม่ให้เกิดความผิดพลาดเป็นครั้งที่สอง

8. เปิดรับเทคโนโลยี ข้อมูล ข่าวสาร และสิ่งใหม่ ๆ ตลอดเวลา นักบัญชีควรรหาโอกาสพูดคุยพบปะกับคนในวิชาชีพเดียวกัน เพื่อแลกเปลี่ยนความคิด และเข้าใจวิธีการทำงานของคนอื่น รวมทั้งหมั่นศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการบัญชี และภาษีอากรที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

พวงเพชร อัด โดคคอง (2550: 6-8) ได้กล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดี มีดังต่อไปนี้

1. ต้องมีความซื่อสัตย์ ละเอียด ถี่ถ้วน รอบคอบ ขยัน และอดทน
2. ศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการบัญชี และภาษีอากรที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา
3. หลักฐานหรือเอกสารการเงิน-การบัญชีทุกฉบับ ควรเก็บรักษาไว้ที่ปลอดภัยตามเวลาที่กฎหมายกำหนด

4. รักษาความสะอาด และความเรียบร้อยของสมุดบัญชีทุกเล่ม
5. การมอบ หรือรับมอบเอกสารเกี่ยวกับการเงิน ตรวจสอบให้ละเอียด, ถี่ถ้วน, เรียบร้อย

6. การจ่าย หรือรับเงินทุกครั้ง เรียกหลักฐานเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการลงบัญชี

7. การทำบัญชีพบการทุจริต เสียหาย ต้องรีบแจ้งผู้มีอำนาจทราบทันที เพื่อหาทางแก้ไข

8. มีจรรยาบรรณของนักบัญชี ไม่เปิดเผยข้อมูล และไม่วิจารณ์ การดำเนินงานของ กิจการที่ทำบัญชีอยู่

ฉัตรชัย สาริกัลยะ (2550: 16) ได้กล่าวถึงจรรยาบรรณของนายทหารการเงิน ที่นายทหารการเงินทุกคนจะต้องมีและปฏิบัติตาม ดังต่อไปนี้

1. ทหารการเงินจะต้องเป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติหน้าที่อย่างตรงไปตรงมา ไม่โอนอ่อนตามอิทธิพลใด ๆ

2. ทหารการเงินจะต้องยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม ดำรงตนด้วยความประหยัดพอเพียง และเว้นอบายมุขทั้งปวง

3. ทหารการเงินจะต้องยึดมั่นในความถูกต้องดีงาม ดำรงและรักษาไว้ซึ่งเกียรติและศักดิ์ศรีในความเป็นเหล่าทหารการเงิน

4. ทหารการเงินจะต้องตั้งใจปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

5. ทหารการเงินจะต้องให้บริการต่อผู้รับบริการอย่างเต็มความสามารถด้วยความเสมอภาค เอื้อเฟื้อ มีน้ำใจ และใช้กริยาวาจาที่สุภาพอ่อนโยน

6. ทหารการเงินจะต้องมีวิสัยทัศน์ในการปฏิบัติงาน ทำงานเป็นหมู่คณะด้วยความสามัคคี ช่วยเหลือเกื้อกูลซึ่งกันและกัน

7. ทหารการเงินจะต้องพร้อมที่จะพัฒนา เรียนรู้ และปรับตัวให้ทันต่อวิวัฒนาการที่เปลี่ยนแปลงไป สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ ฉัตรชัย สาริกัลยะ (2550: 12-14) ได้กล่าวถึงค่านิยมที่นายทหารการเงินพึงปฏิบัติ มีดังต่อไปนี้

1. กล้ายืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง

1.1 ยึดมั่นในความถูกต้อง ดิงาม ชอบธรรม

1.2 พร้อมที่จะเปลี่ยนแปลงและพัฒนาไปสู่สิ่งที่ถูกต้อง

1.3 ยึดหลักวิชาและจรรยาวิชาชีพ

1.4 ไม่ยอมโอนอ่อนตามอิทธิพลใด ๆ

2. ซื่อสัตย์และมีความรับผิดชอบ

2.1 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์อย่างตรงไปตรงมา

2.2 ไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่การงานเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน

2.3 มีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่

2.4 ยึดถือแนวทางเศรษฐกิจพอเพียงตามแนวทางพระราชดำริของ

พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ดำรงตนอยู่ในสังคมตามอัตภาพ

2.5 เป็นผู้มีศีลธรรม จริยธรรมอันดี ละเว้นอบายมุขทั้งปวง

3. โปร่งใส ตรวจสอบได้

3.1 สร้างกลไกและวิธีการทำงานขององค์กรให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบ

ความถูกต้องได้

3.2 เปิดเผยข้อมูลข่าวสารภายในกรอบของกฎหมาย

4. มีหัวใจในการบริการ

4.1 บริการด้วยความเสมอภาค ไม่เลือกปฏิบัติ

4.2 บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว เน้นความถูกต้องและประหยัด



4.3 ปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยอัธยาศัยไมตรีที่ดี มีความเอื้อเฟื้อและมีน้ำใจ

#### 5. มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน

5.1 มีวิสัยทัศน์ร่วมกันในการปฏิบัติงาน สร้างความรู้สึกร่วมกันในกลุ่มคณะทำงานเป็นทีม

5.2 ทำงานด้วยความเสียสละให้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ก่อให้เกิดผลดีต่อหน่วยงานและส่วนรวม

5.3 มีการจัดการทรัพยากรทางการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ

5.4 มีการประเมินผลตามตัวชี้วัดของงาน

### 5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุธีรา กิจนานูรณ์ (2545: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการวิเคราะห์ระบบบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์คงค้างเพื่อประเมินประสิทธิภาพการทำงานภาครัฐ : กรณีศึกษาสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน จากการศึกษาพบว่า การปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ช่วยให้ข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น สามารถนำไปใช้ในการวัดต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ได้ถูกต้องครบถ้วนกว่าเดิม และสามารถนำรายงานทางการเงินที่ได้มาใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานภาครัฐได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ เช่น การลดระยะเวลาในการทำงาน การลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน การใช้จ่ายประโยชน์จากรัฟส์สิน เป็นต้น สามารถทราบถึงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าเพื่อประโยชน์ในการบริหารงบประมาณและการเงินในอนาคต สามารถทราบถึงการบริหารจัดการรัฟส์สินและครุภัณฑ์เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สุภาภรณ์ ตระการศิริ (2547: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาปัญหาในระบบบัญชีสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ผลจากการศึกษาพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายมีค่าเฉลี่ยของความรู้ความสามารถอยู่ในระดับดีมาก ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 70 จบทางด้านสาขาวิชาการบัญชี ร้อยละ 60 มีความสนใจที่จะพัฒนาตนเองโดยการศึกษาต่อในระดับสูงขึ้น มีการปรับปรุงวิธีการทำงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอ แต่ยังคงขาดทักษะในเรื่องของการใช้งานทางด้านคอมพิวเตอร์และการใช้อินเทอร์เน็ต ในส่วนของระบบบัญชีพบว่า ปัญหาในการปฏิบัติงานทางด้านการเบิกจ่ายไม่ได้มีการตรวจสอบและผ่านการอนุมัติโดยคลังจังหวัด การนำเงินส่งคืนคลัง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

ไว้ และการจัดทำรายงานทางการเงินจัดทำรายงานมากเกินไปจนทำให้เสียเวลาในการจัดทำรายงาน นอกจากนี้ยังพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายไม่มีห้องเก็บพัสดุที่ได้มาตรฐานเพื่อใช้ในการจัดเก็บและรักษาเอกสารทางบัญชี และความไม่เหมาะสมของจำนวนเจ้าหน้าที่เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ปฏิบัติ เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในมาตรฐานการควบคุมภายในที่ดี และเครื่องมือเครื่องใช้ คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอต่อการใช้งานและมีความล้าสมัย

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีรัฐบาลไทยว่า การจัดทำบัญชีที่ดีนั้นต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์วางแผนและการตัดสินใจ ในปัจจุบันนี้เป็นยุคโลกาภิวัตน์แห่งการเปลี่ยนแปลง จึงได้มีการปฏิรูปเกี่ยวกับระบบบัญชีให้ทันสมัย สามารถทำให้การทำงานด้านการบัญชีมีความถูกต้องรวดเร็ว และสามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ทันที ตลอดจนการนำเทคโนโลยี หรือ โปรแกรมประยุกต์ต่าง ๆ ที่ทันสมัยกว่ามาช่วยในการทำงาน จะเป็นการช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ฉะนั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลบัญชีรัฐบาลในแต่ละส่วนงานได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ จึงจำเป็นต้องมีวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล การตรวจสอบ และการรายงานการเงิน ตลอดจนการนำคอมพิวเตอร์ที่เกี่ยวข้องมาใช้งาน ซึ่งล้วนเป็นเครื่องมือสำคัญในการควบคุมและรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินของประเทศ เสนอต่อรัฐบาล รัฐสภา ประชาชนและผู้สนใจทั่วไป ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการประเมินประสิทธิภาพการบริหารงานของส่วนราชการ การจัดสรรและบริหารงบประมาณในการนำไปสู่ระบบการบริหารจัดการที่ดีต่อไป

ผกากรอง บรรดาศักดิ์ (2549: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานหลังการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของผู้จัดทำบัญชีส่วนราชการในจังหวัดกาฬสินธุ์ จากการศึกษาพบว่า การเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดมาเป็นเกณฑ์คงค้าง ผู้จัดทำบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานมากกว่าเกณฑ์เงินสด ทำให้ผลการปฏิบัติงานสำเร็จถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ และประหยัดค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร การจัดลำดับความสำคัญของงานได้ดี ทำให้ภาพรวมขององค์กรดีขึ้น เกิดความโปร่งใสในตามหลักธรรมาภิบาล ทำให้การนำเสนอข้อมูลเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาถึงประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก โดยมีรายละเอียดในการดำเนินการ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล

#### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 1.1 ประชากรที่ศึกษา (Population) ได้แก่

นายทหารการเงินของหน่วยจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก จำนวน 35 หน่วย รวมเป็นนายทหารการเงินจำนวน 217 คน (ข้อมูลจากกรมการเงินทหารบก ณ วันที่ 1 กันยายน 2552)

##### 1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample Size)

ขนาดของตัวอย่างที่เป็นตัวแทนของประชากรในการศึกษาได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยขนาดของตัวอย่างกำหนดที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และมีค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5% ได้จำนวนตัวอย่าง 140 คน ซึ่งกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรทาโรยามาเน (Taro Yamane) (พวงรัตน์ ทวีรัตน์ 2543: 285) ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ	n	=	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	=	จำนวนประชากรทั้งหมด
	e	=	ค่าคลาดเคลื่อน

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า} \quad n &= \frac{217}{1 + 217(0.05)^2} \\ &= 140 \quad \text{ตัวอย่าง} \end{aligned}$$

การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) จากประชากรที่เป็น  
 นายทหารการเงินของหน่วยจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก จำนวนทั้งหมด 217 คน โดยคำนวณ  
 ตามร้อยละของนายทหารการเงินในหน่วยจังหวัดทหารบกทั้งหมด 35 หน่วย ได้กลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น  
 140 คน ดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากรและจำนวนตัวอย่างจำแนกตามหน่วยจังหวัดทหารบก

จังหวัดทหารบก	จำนวนประชากร	ร้อยละ	จำนวนตัวอย่าง (คน)
<b>กองทัพภาคที่ 1</b>			
จังหวัดทหารบกกรุงเทพ (จทบ.ก.ท.) / มณฑลทหารบกที่ 11 (มทบ.11)	10	5.07	7
จังหวัดทหารบกเพชรบุรี (จทบ.พ.บ.) / มณฑลทหารบกที่ 10 (มทบ.15)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกราชบุรี (จทบ.ร.บ.)	6	2.76	4
จังหวัดทหารบกกาญจนบุรี (จทบ.ก.จ.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกปราจีนบุรี (จทบ.ป.จ.) / มณฑลทหารบกที่ 12 (มทบ.12)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกฉะเชิงเทรา (จทบ.ฉ.ช.) /จังหวัดทหารบกชลบุรี (จทบ.ช.บ.) / มณฑลทหารบกที่ 14 (มทบ.14)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกสระแก้ว (จทบ.ส.ก.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกกลพบุรี (จทบ.ล.บ.) / มณฑลทหารบกที่ 13 (มทบ.13)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกสระบุรี (จทบ.ส.บ.)	5	2.30	3
<b>กองทัพภาคที่ 2</b>			
จังหวัดทหารบกนครราชสีมา (จทบ.น. ม.) / มณฑลทหารบกที่ 21 (มทบ.21)	8	3.69	5

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

จังหวัดทหารบก	จำนวนประชากร	ร้อยละ	จำนวนตัวอย่าง (คน)
จังหวัดทหารบกสุรินทร์ (จทบ.ส.ร.)	5	2.30	4
จังหวัดทหารบกบุรีรัมย์ (จทบ.บ.ร.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกอุบลราชธานี (จทบ.อ.บ.) / มณฑลทหารบกที่ 22 (มทบ.22)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกร้อยเอ็ด (จทบ.ร.อ.)	6	2.76	4
จังหวัดทหารบกขอนแก่น (จทบ.ข.ก.) /มณฑลทหารบกที่ 23 (มทบ.23)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกเลย (จทบ.ล.ย.)	4	1.84	3
จังหวัดทหารบกอุดรราชธานี (จทบ.อ.ด.) /มณฑลทหารบกที่ 24 (มทบ.24)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกนครพนม (จทบ.น.พ.)	4	1.84	3
จังหวัดทหารบกสกลนคร (จทบ.ส.น.)	5	2.30	3
<b>กองทัพภาคที่ 3</b>			
จังหวัดทหารบกนครสวรรค์ (จทบ.น.ว.) / มณฑลทหารบกที่ 31 (มทบ.31)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกพิษณุโลก (จทบ.พ.ล.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกตาก (จทบ.ต.ก.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกเพชรบูรณ์ (จทบ.พ.ช.)	5	2.30	4
จังหวัดทหารบกกำแพง (จทบ.ก.ป.) / มณฑลทหารบกที่ 32 (มทบ.32)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกพะเยา (จทบ.พ.ย.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกอุดรดิตถ์ (จทบ.อ.ด.)	5	2.30	3

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

จังหวัดทหารบก	จำนวนประชากร	ร้อยละ	จำนวนตัวอย่าง (คน)
จังหวัดทหารบกน่าน (จทบ.น.น.)	4	1.84	3
จังหวัดทหารบกเชียงใหม่ (จทบ.ช.ม.) /มณฑลทหารบกที่ 33 (มทบ.33)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกเชียงราย (จทบ.ช.ร.)	4	1.84	3
<b>กองทัพภาคที่ 4</b>			
จังหวัดทหารบกนครศรีธรรมราช (จทบ.น.ศ.) /มณฑลทหารบกที่ 41 (มทบ.41)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกสุราษฎร์ธานี (จทบ.ส.ฎ.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกชุมพร (จทบ.ช.พ.)	4	1.84	3
จังหวัดทหารบกทุ่งสง (จทบ.ท.ส.)	5	2.30	3
จังหวัดทหารบกสงขลา (จทบ.ส.ข.) / มณฑลทหารบกที่ 42 (มทบ.42)	8	3.69	5
จังหวัดทหารบกปัตตานี (จทบ.ป.น.)	5	2.3	4
<b>รวม</b>	<b>217</b>	<b>100</b>	<b>140</b>

สำหรับวิธีการสุ่มตัวอย่าง ใช้วิธีสุ่มอย่างง่าย

## 2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ผู้ศึกษาได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

2.1 ศึกษาจากตำรา เอกสาร และงานวิจัยที่มีโครงสร้างเนื้อหาสอดคล้องกับการศึกษาเรื่องนี้ เพื่อทราบรูปแบบ วิธีสร้าง และรายละเอียดของเครื่องมือ เพื่อนำมาประมวลผลเป็นประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก

## 2.2 สร้างแบบสอบถามโดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบ คำถามหลายตัวเลือก (Multiple-Choice Questions)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) จากมากไปหาน้อย 5 ระดับ โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

เห็นด้วยมากที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	5
เห็นด้วยมาก	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	4
เห็นด้วยปานกลาง	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	3
เห็นด้วยน้อย	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	2
เห็นด้วยน้อยที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	1

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) จากมากไปหาน้อย 5 ระดับ โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

มีประสิทธิภาพมากที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	5
มีประสิทธิภาพมาก	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	4
มีประสิทธิภาพปานกลาง	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	3
มีประสิทธิภาพน้อย	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	2
มีประสิทธิภาพน้อยที่สุด	ให้น้ำหนักคะแนนเป็น	1

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ข้อเสนอแนะ ของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบคำถามปลายเปิด

2.3 นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบ เสนอแนะ และปรับปรุงแก้ไข

2.4 ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้รับคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษา และนำออกไปทดลอง (Try – out) กับนายทหารการเงินของหน่วยระดับกรมและกองพันในเขตพื้นที่ กองทัพอากาศที่ 1 และ กองทัพอากาศที่ 4 ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความน่าเชื่อถือได้ของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ได้ค่าความเชื่อถือได้ คือ แบบสอบถามตอนที่ 2 จำนวน 12 ข้อ ได้ค่าความเชื่อถือได้ 0.82 และแบบสอบถามตอนที่ 3 จำนวน 48 ข้อ ได้ค่าความเชื่อถือได้ 0.98 อยู่

ในเกณฑ์ที่ใช้ได้ ดังนั้น แบบสอบถามฉบับนี้ จึงนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ต่อไป

### 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ดังนี้

3.1 จัดทำหนังสือถึงกรมการเงินทหารบก (ก.ง.ท.บ.) เพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับนายทหารการเงินของแต่ละหน่วยจังหวัดทหารบก จำนวน 35 หน่วย รวมเป็นนายทหารการเงินจำนวน 217 คน

3.2 ผู้ศึกษาได้ทำหนังสือถึงหัวหน้านายทหารการเงินของแต่ละหน่วยจังหวัดทหารบกพร้อมแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์แจกแบบสอบถามให้กับนายทหารการเงินที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่างของแต่ละหน่วยจังหวัดทหารบก ตลอดจนช่วยเก็บแบบสอบถามส่งคืนกลับมา

3.3 เก็บรวบรวมข้อมูลจากนายทหารการเงินของจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ทุกหน่วยงาน ระหว่างวันที่ 1 กันยายน 2552 ถึง 30 กันยายน 2552

3.4 ได้แบบสอบถามกลับคืนมาทั้งหมดจำนวน 140 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ซึ่งข้อมูลที่ได้ถูกนำไปประมวลผลต่อไป

### 4. การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากที่ผู้ศึกษาได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา ได้นำมาตรวจสอบความสมบูรณ์แล้ว นำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ ดังนี้

4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าความถี่ และค่าร้อยละ

4.2 ข้อมูลความคิดเห็นของนายทหารการเงินเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) 5 ระดับ คะแนนที่ได้นำมาคำนวณค่าเฉลี่ย (X) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) โดยมีเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชุม ศรีสะอาด 2543: 99)

ค่าคะแนนเฉลี่ย 4.50 – 5.00	ความหมาย	มีประโยชน์มากที่สุด
ค่าคะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49	ความหมาย	มีประโยชน์มาก



ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49	ความหมาย	มีประโยชน์ปานกลาง
ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49	ความหมาย	มีประโยชน์น้อย
ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49	ความหมาย	มีประโยชน์น้อยที่สุด

4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) 5 ระดับ คะแนนที่ได้นำมาคำนวณค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) โดยมีเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชุม ศรีสะอาด 2543: 99)

ค่าคะแนนเฉลี่ย	4.50 – 5.00	ความหมาย	มีประสิทธิภาพมากที่สุด
ค่าคะแนนเฉลี่ย	3.50 – 4.49	ความหมาย	มีประสิทธิภาพมาก
ค่าคะแนนเฉลี่ย	2.50 – 3.49	ความหมาย	มีประสิทธิภาพปานกลาง
ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.50 – 2.49	ความหมาย	มีประสิทธิภาพน้อย
ค่าคะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.49	ความหมาย	มีประสิทธิภาพน้อยที่สุด

4.4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ใช้สถิติทดสอบที (t-test)

4.5 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) โดยใช้สถิติ ความถี่ และร้อยละ (Percentage)

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก ผู้ศึกษาได้เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551

ตอนที่ 4 ปัญหา ข้อเสนอแนะ ของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ในการแปลความหมายดังนี้

$\bar{X}$	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	หมายถึง	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	หมายถึง	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t - distribution
n	หมายถึง	จำนวนนายทหารการเงิน ที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง

## ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม แสดงดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	137	97.9
หญิง	3	2.1
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
<b>อายุ</b>		
20 – 30 ปี	18	12.9
31 – 40 ปี	57	40.7
41 – 50 ปี	32	22.9
มากกว่า 50 ปี	33	23.6
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
<b>ยศทางทหาร</b>		
ร.ต.	18	12.9
ร.ท.	24	17.1
ร.อ.	38	27.1
พ.ต.	35	25.0
พ.ท.	25	17.9
พ.อ.	0	0.0
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ตำแหน่ง		
นายทหารรับจ่ายเงิน	27	19.3
นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย	36	25.7
นายทหารบัญชี	27	19.3
หัวหน้านายทหารการเงิน	35	25.0
อื่น ๆ	15	10.7
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการ		
เรียนหลักสูตรปฐมนิเทศนายทหารการเงิน	139	99.3
ไม่ได้เรียนหลักสูตรปฐมนิเทศนายทหารการเงิน	1	0.7
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการ		
เรียนหลักสูตรนายทหารบัญชี - เกณฑ์คงค้าง	46	32.9
ไม่ได้เรียนหลักสูตรนายทหารบัญชี - เกณฑ์คงค้าง	94	67.1
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการ		
เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายร้อย	109	77.9
ไม่ได้เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายร้อย	31	22.1
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการ		
เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายพัน	72	51.4
ไม่ได้เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายพัน	68	48.6
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการ		
เรียนหลักสูตรนายทหารปลัดบัญชี	16	11.4
ไม่ได้เรียนหลักสูตรนายทหารปลัดบัญชี	124	88.6
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
หลักสูตรพลเรือน		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาตรี	137	97.9
ปริญญาโท	3	2.1
ปริญญาเอก	0	0.0
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
สาขาวิชาเอกในหลักสูตรพลเรือน		
การบัญชี	129	92.1
การเงินการธนาคาร	8	5.7
คอมพิวเตอร์	0	0.0
การจัดการ	3	2.1
อื่น ๆ	0	0.0
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
หน้าที่ความรับผิดชอบ		
ด้านการเบิกจ่ายเงิน	35	25.0
ด้านควบคุม	30	21.4
ด้านบัญชี	39	27.9
อื่น ๆ	36	25.7
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
ประสบการณ์ในการทำงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	25	17.9
5 – 10 ปี	20	14.3
11 – 15 ปี	32	22.9
16 – 20 ปี	22	15.7
มากกว่า 20 ปี	41	29.3
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
หน่วยสังกัด		
จังหวัดทหารบก (จทบ.)	68	48.6
มณฑลทหารบก (มทบ.)	72	51.4
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
ความสามารถในการใช้งานทางด้านคอมพิวเตอร์		
น้อยที่สุด	0	0.0
น้อย	0	0.0
ปานกลาง	62	44.3
มาก	73	52.1
มากที่สุด	5	3.6
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
ความสามารถในการใช้อินเทอร์เน็ต		
น้อยที่สุด	0	0.0
น้อย	0	0.0
ปานกลาง	57	40.7
มาก	78	55.7
มากที่สุด	5	3.6
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>
ความสนใจที่จะศึกษาหาความรู้ จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่หน่วยงานเป็นผู้จัดให้		
น้อยที่สุด	0	0.0
น้อย	0	0.0
ปานกลาง	36	27.1
มาก	88	62.9
มากที่สุด	14	10.0
<b>รวม</b>	<b>140</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.1 พบว่านายทหารการเงินส่วนใหญ่เป็นเพศชาย ร้อยละ 97.9 เป็นเพศหญิง ร้อยละ 2.1 และมีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี ร้อยละ 40.7 รองลงมาอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป ร้อยละ 23.6 มีชั้นยศทางทหารอัตราร้อยเอก (ร.อ.) มากที่สุดถึงร้อยละ 27.1 รองลงมาใช้อัตราพันตรี (พ.ต.) ร้อยละ 25 ส่วนมากจะเป็นนายทหารควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ร้อยละ 25.7 รองลงมาเป็นหัวหน้านายทหารการเงิน ร้อยละ 25 ลงมาจนถึงตำแหน่งอื่น ร้อยละ 10.7 ซึ่งจะเป็นตำแหน่งผู้ช่วยหัวหน้านายทหารการเงิน หลักสูตรตามแนวทางการรับราชการทหารส่วนใหญ่จะเข้าเรียนตามหลักสูตรปฐมนิเทศนายทหารการเงิน ร้อยละ 99.3 ไม่ได้เรียน ร้อยละ 0.7 เรียนหลักสูตรนายทหารบัญชี-เกณฑ์คงค้าง ร้อยละ 32.9 ไม่ได้เรียน ร้อยละ 67.1 เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายร้อย ร้อยละ 77.9 ไม่ได้เรียน ร้อยละ 22.1 เรียนหลักสูตรนายทหารการเงินชั้นนายพัน ร้อยละ 51.4 ไม่ได้เรียน ร้อยละ 48.6 และเรียนหลักสูตรนายทหารปลัดบัญชี ร้อยละ 11.4 ไม่ได้เรียน ร้อยละ 88.6 หลักสูตรทางด้านพลเรือนส่วนใหญ่เรียนจบปริญญาตรี ร้อยละ 97.9 รองลงมาจบปริญญาโท ร้อยละ 2.1 สาขาเอกที่จบได้แก่ สาขาการบัญชี ร้อยละ 92.1 รองลงมาสาขาการเงินการธนาคาร ร้อยละ 5.7 และสาขาการจัดการ ร้อยละ 2.1 หน้าที่ความรับผิดชอบส่วนใหญ่จะมีหน้าที่ความรับผิดชอบด้านบัญชีมากที่สุดถึง ร้อยละ 27.9 รองลงมาด้านอื่น ๆ (ตำแหน่งหัวหน้านายทหารการเงิน รับผิดชอบทั้ง 3 ด้าน) ร้อยละ 25.7 รองลงมาเป็นด้านการเบิกจ่าย ร้อยละ 25 และด้านควบคุม ร้อยละ 21.4 ตามลำดับ ประสิทธิภาพในการทำงานส่วนใหญ่จะมีประสิทธิภาพในการทำงานมาแล้วมากกว่า 20 ปี ร้อยละ 29.3 รองลงมา 11-15 ปี ร้อยละ 22.9 ส่วนใหญ่จะสังกัดมณฑลทหารบก (มทบ.) (เดิมคือจังหวัดทหารบก ) ร้อยละ 51.4 และสังกัดอยู่จังหวัดทหารบก (จทบ.) ร้อยละ 48.6 ความสามารถในการใช้งานทางด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ต ส่วนใหญ่มีความสามารถในการใช้งานมาก ร้อยละ 52.1 และ 55.7 ตามลำดับ รองลงมาอยู่ในระดับปานกลางถึงร้อยละ 44.3 และ 40.7 ตามลำดับ นอกจากนี้จะพบว่านายทหารการเงินส่วนใหญ่จะมีความสนใจที่จะทำการศึกษาหาความรู้จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่หน่วยงานจัดให้มากถึง ร้อยละ 62.9 และมีความสนใจรองลงมาในระดับปานกลาง ร้อยละ 27.1

## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ปรากฏผลตามตารางที่ 4.2 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. การเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ช่วยทำให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น	3.96	0.688	มาก
2. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านมีความเข้าใจในคำนิยามของบัญชีแยกประเภทมากยิ่งขึ้น	3.59	0.758	มาก
3. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านประหยัดเวลาในการทำงานมากขึ้น	3.65	0.839	มาก
4. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านประหยัดค่าใช้จ่ายในการทำงานมากขึ้น	2.99	0.809	ปานกลาง
5. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านทำงานเร็วขึ้นและถูกต้องมากขึ้น	3.63	0.661	มาก
6. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล	3.91	0.662	มาก
7. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้มองภาพรวมของหน่วยงานได้มากขึ้น	3.81	0.557	มาก
8. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม	3.81	0.583	มาก
9. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านได้พัฒนาตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด	3.36	0.578	ปานกลาง
10. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่ และทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	3.80	0.512	มาก



ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
11. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยกระตุ้นให้ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานมากขึ้น	3.40	0.585	ปานกลาง
12. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินตรงตามความต้องการของผู้บริหาร	3.95	0.421	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.66</b>	<b>0.459</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.2 พบว่า นายทหารการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 โดยภาพรวมเห็นด้วยว่ามีประโยชน์อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.66$ , S.D. = 0.459) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีประโยชน์อยู่ในระดับมาก จำนวน 9 ข้อ และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 3 ข้อ โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ช่วยทำให้ การปฏิบัติงานง่ายขึ้น ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 0.688) รองลงมา ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินตรงตามความต้องการของผู้บริหาร ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.421) และ ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.662) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านประหยัดค่าใช้จ่ายในการทำงานมากขึ้น ( $\bar{X} = 2.99$ , S.D. = 0.809)

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551

ผลการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี เปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวมและรายด้านทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน ด้านประสิทธิภาพการทำงาน of ระบบ และด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม ปรากฏผลตามตารางที่ 4.3 – 4.15 ดังต่อไปนี้

### 3.1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี

มาตรฐาน Version 28 โดยภาพรวม

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน	3.48	0.638	ปานกลาง
2. ด้านการทำงานของระบบ	3.63	0.503	มาก
3. ด้านการทำงานของโปรแกรม	3.08	0.381	ปานกลาง
รวม	3.40	0.507	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.3 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 โดยภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.40$ , S.D. = 0.507) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 3.63$ , S.D. = 0.503) รองลงมาคือด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน ( $\bar{X} = 3.48$ , S.D. = 0.638) และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม ( $\bar{X} = 3.08$ , S.D. = 0.381)

### 3.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี

มาตรฐาน Version 28 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน  
Version 28 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับผังบัญชีมาตรฐาน	3.46	0.704	ปานกลาง
2. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบที่รองรับ สำหรับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	3.21	0.818	ปานกลาง
3. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการใช้งานของผังบัญชี มาตรฐาน	3.56	0.637	มาก
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินใน งบประมาณ	3.70	0.665	มาก
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินนอก งบประมาณ	3.52	0.772	มาก
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงาน เงินในงบประมาณ	3.71	0.684	มาก
7. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงาน เงินนอกงบประมาณ	3.53	0.971	มาก
8. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนคลัง	3.72	0.710	มาก
9. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม	3.56	0.815	มาก
10. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน รายได้แผ่นดิน	3.71	0.694	มาก
11. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน งบประมาณที่ไม่ฝากคลัง	3.59	0.759	มาก
12. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน งบประมาณฝากคลัง	3.65	0.678	มาก
13. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader	3.31	0.874	ปานกลาง
14. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาพรวมของ กระบวนการทำงานต่าง ๆ ทุกขั้นตอนที่ปฏิบัติ ในระบบ GFMIS	3.26	0.870	ปานกลาง

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
15. ท่านสามารถตรวจสอบ วิเคราะห์ บัญชีเกณฑ์คงค้างที่ปฏิบัติด้วยมือกับบัญชีในระบบ GFMIS นำมาเปรียบเทียบกันได้	3.27	0.785	ปานกลาง
16. ท่านสามารถรวบรวมข้อมูล และปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS ถูกต้องเรียบร้อย	3.19	0.845	ปานกลาง
17. ท่านสามารถทำรายงานและงบการเงินในระบบ GFMIS ได้อย่างถูกต้อง	3.23	0.825	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>3.48</b>	<b>0.638</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.48$ , S.D. = 0.638) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า นายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก จำนวน 10 ข้อ และระดับปานกลาง จำนวน 7 ข้อ โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนคลัง ( $\bar{X} = 3.72$ , S.D. = 0.710) รองลงมาท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงานเงินในงบประมาณ ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.684) และท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.694) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ท่านสามารถรวบรวมข้อมูล และปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS ถูกต้องเรียบร้อย ( $\bar{X} = 3.19$ , S.D. = 0.845)

### 3.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน  
Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขาย โดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้องรวดเร็ว และทัน กำหนดเวลา	3.87	0.621	มาก
2. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ01) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	3.48	0.662	มาก
3. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของ ส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้องรวดเร็ว และทัน กำหนดเวลา	3.91	0.574	มาก
4. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ02) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	3.53	0.662	มาก
5. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วน ราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	3.99	0.617	มาก
6. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ03) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	3.54	0.743	มาก
7. เอกสารการขอจ่ายเงิน (ขจ01) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	3.51	0.694	มาก
8. การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader สามารถทำได้หลาย ๆ เพิ่มข้อมูล (File) ในเวลาเดียวกัน	3.76	0.738	มาก
9. การล้างการเบิกเงินสามารถล้างได้หลายเพิ่มข้อมูล (File) ใน แบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน	3.66	0.819	มาก
10. เอกสารการรับเงินเบิกเกินส่งคืน (บข01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.45	0.661	ปานกลาง
11. เอกสารการนำส่งเงินเข้าคลัง (นส02-1) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.52	0.662	มาก
12. การล้างรายการเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งสามารถดำเนินการได้ ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	3.71	0.754	มาก

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
13. เอกสารการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.46	0.682	ปานกลาง
14. การล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	3.82	0.681	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.63</b>	<b>0.503</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ( $X = 3.63$ , S.D. = 0.503) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก จำนวน 12 ข้อ และอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 2 ข้อ โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $X = 3.99$ , S.D. = 0.617) รองลงมา การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $X = 3.91$ , S.D. = 0.574) และการขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขายโดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $X = 3.87$ , S.D. = 0.621) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ เอกสารการรับเงินเบิกเงินส่งคืน (บข01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ( $\bar{X} = 3.45$ , S.D. = 0.661)

**3.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม**  
 ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของ โปรแกรม

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ง่ายต่อการใช้งาน ฟังก์ชันการใช้งานต่าง ๆ มีมาก	3.19	0.674	ปานกลาง
2. มีระบบจัดการข้อมูลที่ดี ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน	3.16	0.626	ปานกลาง
3. มีการจัดเมนูเป็นกลุ่ม เข้าใจง่าย สวยงามน่าใช้งาน	3.10	0.540	ปานกลาง
4. การค้นหาไฟล์ต่าง ๆ ง่ายกว่า ดีกว่า และเร็วกว่ามาก	2.89	0.624	ปานกลาง
5. สามารถเปิดเพิ่มข้อมูล (File) โดยใช้โปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้	2.79	0.594	ปานกลาง
6. ปรับปรุงและเรียกคืนแฟ้มที่เสียหายได้ในขณะเดียวกัน	2.82	0.603	ปานกลาง
7. มีระบบที่รองรับ เทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคต เช่น Fax , Scanner , Printer , USB , Bluetooth , Wireless , Internet , Lan เป็นต้น	2.79	0.676	ปานกลาง
8. มีระบบการสำรองข้อมูล โดยอัตโนมัติ	2.99	0.536	ปานกลาง
9. ระบบมีความเสถียรมากขึ้น	3.18	0.681	ปานกลาง
10. การประมวลผลข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น	3.28	0.524	ปานกลาง
11. ระบบง่ายต่อการแก้ไข ปรับปรุง พัฒนา และดูแล	2.99	0.550	ปานกลาง
12. ระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่ดีมีการกำหนดสิทธิ์ (Permission) การเข้าถึงข้อมูลได้ รวมทั้งป้องกันภัยร้ายจากผู้ไม่ประสงค์ดีต่อระบบ	3.23	0.650	ปานกลาง
13. ระบบเป็นที่ยอมรับขององค์กรอื่น ๆ และบุคคลทั่วไป	3.56	0.603	มาก
14. การเข้าถึงข้อมูลสามารถเข้าได้ที่หลาย ๆ คนในเวลาเดียวกัน	3.16	0.664	ปานกลาง
15. ช่วยลดระยะเวลาในการทำงานให้สั้นลง	2.92	0.481	ปานกลาง
16. ระบบมีเครื่องมือ อุปกรณ์ในการใช้งานมากขึ้น	2.89	0.571	ปานกลาง
17. การเข้าถึงข้อมูลสามารถทำได้จากทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต	3.43	0.691	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>3.08</b>	<b>0.381</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม โดยภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับปานกลาง ( $X = 3.08$ , S.D. = 0.381) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก จำนวน 1 ข้อ และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 16 ข้อ โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ระบบเป็นที่ยอมรับขององค์กรอื่น ๆ และบุคคลทั่วไป ( $X = 3.56$ , S.D. = 0.603) รองลงมาการเข้าถึงข้อมูลสามารถทำได้จากทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต ( $X = 3.43$ , S.D. = 0.691) และการประมวลผลข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น ( $X = 3.28$ , S.D. = 0.524) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ สามารถเปิดเพิ่มข้อมูล (File) โดยใช้โปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้ ( $X = 2.79$ , S.D. = 0.594)

### 3.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี

#### มาตรฐาน Version 2551 โดยภาพรวม

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน	3.82	0.563	มาก
2. ด้านการทำงานของระบบ	3.35	0.454	ปานกลาง
3. ด้านการทำงานของโปรแกรม	3.69	0.413	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.62</b>	<b>0.477</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.62$ , S.D. = 0.477) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ตามความคิดเห็นด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงินมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.563) รองลงมาด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม ( $\bar{X} = 3.69$ , S.D. = 0.413) และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ ( $\bar{X} = 3.35$ , S.D. = 0.454)



**3.6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี  
มาตรฐาน Version 2551 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน  
ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.8**

ตารางที่ 4.8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน  
Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพของนายทหารการเงิน

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับผังบัญชีมาตรฐาน	3.85	0.634	มาก
2. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบที่รองรับสำหรับ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS	3.63	0.723	มาก
3. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการใช้งานของผังบัญชี มาตรฐาน	3.86	0.735	มาก
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินใน งบประมาณ	3.98	0.617	มาก
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินนอก งบประมาณ	3.91	0.617	มาก
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงาน เงินในงบประมาณ	4.04	0.688	มาก
7. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงาน เงินนอกงบประมาณ	3.86	0.663	มาก
8. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนคลัง	3.97	0.634	มาก
9. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม	3.87	0.633	มาก
10. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน รายได้แผ่นดิน	3.99	0.556	มาก
11. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน งบประมาณที่ไม่ฝากคลัง	3.86	0.607	มาก
12. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน งบประมาณฝากคลัง	3.92	0.588	มาก

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

ข้อความ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
13. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader	3.64	0.937	มาก
14. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาพรวมของ กระบวนการทำงานต่าง ๆ ทุกขั้นตอนที่ปฏิบัติในระบบ GFMIS	3.64	0.898	มาก
15. ท่านสามารถตรวจสอบ วิเคราะห์ บัญชีเกณฑ์คงค้างที่ ปฏิบัติด้วยมือกับบัญชีในระบบ GFMIS นำมาเปรียบเทียบ กัน ได้	3.62	0.704	มาก
16. ท่านสามารถรวบรวมข้อมูล และปรับปรุงแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS ถูกต้อง เรียบร้อย	3.63	0.808	มาก
17. ท่านสามารถทำรายงานและงบการเงินในระบบGFMIS ได้ อย่างถูกต้อง	3.70	0.793	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.82</b>	<b>0.563</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.8 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านความรู้ ความเข้าใจของนายทหารการเงินโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.563) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อนายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงานเงินใน งบประมาณ ( $\bar{X} = 4.04$ , S.D. = 0.688) รองลงมา ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรับและ นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ( $\bar{X} = 3.99$ , S.D. = 0.556) และท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจ่าย ตรงเงินในงบประมาณ ( $\bar{X} = 3.98$ , S.D. = 0.617) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ท่าน สามารถตรวจสอบ วิเคราะห์ บัญชีเกณฑ์ คงค้างที่ปฏิบัติด้วยมือกับบัญชีในระบบ GFMIS นำมา เปรียบเทียบกันได้ ( $\bar{X} = 3.62$ , S.D. = 0.704)

**3.7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชี  
มาตรฐาน Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ  
ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.9**

ตารางที่ 4.9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน  
Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขาย โดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	4.38	0.617	มาก
2. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ01) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	4.12	0.605	มาก
3. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	4.39	0.595	มาก
4. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ02) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์	4.10	0.627	มาก
5. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	4.44	0.603	มาก
6. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ03) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	4.11	0.636	มาก
7. เอกสารการขอจ่ายเงิน (ขจ05) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์	4.06	0.632	มาก
8. การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loaderสามารถทำได้ หลาย ๆ แฟ้มข้อมูล (File) ในเวลาเดียวกัน	2.59	1.003	ปานกลาง
9. การล้างการเบิกเงิน สามารถล้างได้หลายแฟ้มข้อมูล (File) ในแบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน	1.89	0.769	น้อย
10. เอกสารการรับเงินเบิกเกินส่งคืน (บช01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.95	0.671	มาก

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
11. เอกสารการนำส่งเงินเข้าคลัง (นส02-1) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.94	0.697	มาก
12. การล้างรายการเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งสามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1.96	0.868	น้อย
13. เอกสารการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.98	0.683	ปานกลาง
14. การล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันที ในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1.99	0.885	น้อย
<b>รวม</b>	<b>3.53</b>	<b>0.454</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยภาพรวม มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.53$ , S.D. = 0.454) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก จำนวน 9 ข้อ อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 2 ข้อ และอยู่ในระดับน้อย จำนวน 3 ข้อ โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $\bar{X} = 4.44$ , S.D. = 0.603) รองลงมา การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $\bar{X} = 4.39$ , S.D. = 0.595) และการขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขายโดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา ( $\bar{X} = 4.38$ , S.D. = 0.617) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ การล้างการเบิกเงิน (การทำ ขง05) สามารถล้างได้หลายเพิ่มข้อมูล (File) ในแบบฟอร์ม ขง. เดียวกัน ( $\bar{X} = 1.89$ , S.D. = 0.769)

### 3.8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ง่ายต่อการใช้งาน ฟังก์ชันการใช้งานต่าง ๆ มีมาก	3.56	0.553	มาก
2. มีระบบจัดการข้อมูลที่ดี ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน	3.62	0.763	มาก
3. มีการจัดเมนูเป็นกลุ่ม เข้าใจง่าย สวยงามน่าใช้งาน	3.66	0.685	มาก
4. การค้นหาไฟล์ต่าง ๆ ง่ายกว่า ดีกว่า และเร็วกว่ามาก	3.61	0.643	มาก
5. สามารถเปิดแฟ้มข้อมูล (File) โดยใช้โปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้	3.59	0.561	มาก
6. ปรับปรุงและเรียกคืนแฟ้มที่เสียหายได้ในขณะเดียวกัน	3.55	0.541	มาก
7. มีระบบที่รองรับ เทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคต เช่น Fax , Scanner , Printer , USB , Bluetooth , Wireless , Internet , Lan เป็นต้น	3.52	0.673	มาก
8. มีระบบการสำรองข้อมูลโดยอัตโนมัติ	3.51	0.529	มาก
9. ระบบมีความเสถียรมากขึ้น	3.68	0.712	มาก
10. การประมวลผลข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น	3.86	0.637	มาก
11. ระบบง่ายต่อการแก้ไข ปรับปรุง พัฒนา และดูแล	3.53	0.651	มาก
12. ระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่ดีมีการกำหนดสิทธิ์ (Permission) การเข้าถึงข้อมูลได้ รวมทั้งป้องกันภัยร้ายจากผู้ไม่ประสงค์ดีต่อระบบ	3.84	0.583	มาก
13. ระบบเป็นที่ยอมรับขององค์กรอื่น ๆ และบุคคลทั่วไป	4.08	0.690	มาก
14. การเข้าถึงข้อมูลสามารถเข้าได้ที่หลากหลาย ๆ คนในเวลาเดียวกัน	3.86	0.755	มาก
15. ช่วยลดระยะเวลาในการทำงานให้สั้นลง	3.54	0.541	มาก
16. ระบบมีเครื่องมือ อุปกรณ์ในการใช้งานมากขึ้น	3.60	0.573	มาก
17. การเข้าถึงข้อมูลสามารถทำได้จากทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต	4.15	0.688	มาก
<b>รวม</b>	<b>3.69</b>	<b>0.413</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.10 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม โดยภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.69$ , S.D. = 0.413) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้อมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การเข้าถึงข้อมูลสามารถทำได้จากทุกที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบ อินเทอร์เน็ต ( $\bar{X} = 4.15$ , S.D. = 0.688) รองลงมา ระบบเป็นที่ยอมรับขององค์กรอื่น ๆ และบุคคลทั่วไป ( $\bar{X} = 4.08$ , S.D. = 0.690) และการประมวลผลข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น ( $\bar{X} = 3.86$ , S.D. = 0.637) ตามลำดับ ส่วนข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ มีระบบการสำรองข้อมูลโดยอัตโนมัติ ( $\bar{X} = 3.51$ , S.D. = 0.529)

### 3.9 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

ด้านความรู้ความเข้าใจของ นายทหารการเงิน	n	$\bar{X}$	S.D.	t	p
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	140	3.82	0.64	12.228*	0
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28	140	3.48	0.56		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.11 พบว่านายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 3.82 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 ส่วนผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 นายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 3.48 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 เมื่อทดสอบความแตกต่างด้านความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของนายทหารการเงินตามผังบัญชีมาตรฐานทั้งสอง Version พบว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือนายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน

Version 2551 มีมากกว่านายทหารการเงินที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

**3.10 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ**

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ

ด้านการทำงานของระบบ	n	$\bar{X}$	S.D.	t	p
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	140	3.35	0.45	-7.327*	0
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28	140	3.63	0.50		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.12 พบว่าประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.63 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 3.35 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.45 เมื่อทดสอบความแตกต่างของประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐานทั้งสอง Version พบว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ดีมากกว่าประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551

**3.11 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยเปรียบเทียบเป็นรายข้อ**

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยเปรียบเทียบเป็นรายชื่อ

ประสิทธิภาพ การทำงานของระบบ	$\bar{X}$		S.D.		t
	Version	Version	Version	Version	
	28	2551	28	2551	
<b>ด้านการเบิกจ่าย</b>					
1. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อ จ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขายโดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	3.87	4.38	0.621	0.617	11.959*
2. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ01) มี ความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมี ความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.48	4.12	0.662	0.605	15.818*
3. การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อ จ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้ เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทัน กำหนดเวลา	3.91	4.39	0.574	0.595	11.295*
4. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ02) มี ความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมี ความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.53	4.10	0.662	0.627	13.614*
5. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณ เพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วน ราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา	3.99	4.44	0.617	0.603	10.664*
6. เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ03) มี ความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมี ความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.54	4.11	0.743	0.636	13.814*



ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ประสิทธิภาพ การทำงานของระบบ	$\bar{X}$		S.D.		t
	Version	Version	Version	Version	
	28	2551	28	2551	
7. เอกสารการขอจ่ายเงิน (ขจ01, ขจ05) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์	3.51	4.06	0.694	0.632	12.493*
8. การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loaderสามารถทำได้หลายๆ เพิ่มข้อมูล (File)ในเวลาเดียวกัน	3.76	2.59	0.738	1.003	-12.184*
9. การล้างการเบิกเงินสามารถล้างได้ หลายเพิ่มข้อมูล (File) ใน แบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน <b>ด้านการเบิกเงินส่งคืน</b>	3.66	1.89	0.819	0.769	-18.186*
10. เอกสารการรับเงินเบิกเงินส่งคืน (บข01)มีความง่ายต่อการใช้งาน มี ความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.45	3.95	0.661	0.671	11.790*
11. เอกสารการนำส่งเงินเข้าคลัง (นส 02-1)มีความง่ายต่อการใช้งาน มี ความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์	3.52	3.94	0.662	0.697	7.581*
12. การล้างรายการเบิกเงินส่งคืนรอ นำส่งสามารถดำเนินการได้ทันที ในวันที่นำเงินส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	3.71	1.96	0.754	0.868	-17.160*

ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

ประสิทธิภาพ การทำงานของระบบ	$\bar{X}$		S.D.		t
	Version	Version	Version	Version	
	28	2551	28	2551	
<b>ด้านการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน</b>					
13. เอกสารการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์	3.46	3.98	0.682	0.683	12.306*
14. การส่งรายการนำส่งเงินรายได้ แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันที ในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	3.82	1.99	0.681	0.885	-18.415*
<b>รวม</b>	<b>3.63</b>	<b>3.35</b>	<b>0.503</b>	<b>0.454</b>	<b>-7.327*</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ความคิดเห็นของนายทหารการเงินเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวมแล้ว ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีประสิทธิภาพการทำงานของระบบมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีประสิทธิภาพมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ถึง 10 ข้อ จาก 14 ข้อ ได้แก่ การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ01) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ การขอเบิกเงินในงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้ขายโดยตรง ผู้ขายได้รับเงินถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ02) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการผู้เบิกมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา เอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ03) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เอกสารการขอจ่ายเงิน (ขจ05) มีความง่ายต่อการใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เอกสารการรับเงินเบิกเงินส่งคืน (บช01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้อง

ครบถ้วน สมบูรณ์ เอกสารการนำส่งเงินเข้าคลัง (นส02-1) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเอกสารการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส01) มีความง่ายต่อการใช้งาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยมีค่าเฉลี่ยระหว่าง 3.94 – 4.44 จัดอยู่ในระดับมาก ในขณะที่ประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ทั้ง 10 ข้อนี้ มีค่าเฉลี่ยระหว่าง 3.45 – 3.99 จัดอยู่ในระดับปานกลางถึงระดับมาก จะเห็นว่าค่าเฉลี่ยแตกต่างกัน ระหว่าง 3.45 ถึง 4.44

แต่เมื่อพิจารณาอีก 4 ข้อที่เหลือ ได้แก่ การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader สามารถทำได้หลาย ๆ เพิ่มข้อมูล (File) ในเวลาเดียวกัน การล้างการเบิกเงินสามารถล้างได้หลาย เพิ่มข้อมูล (File) ในแบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน การล้างรายการเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง สามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และการล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) พบว่า ทั้ง 4 ข้อนี้ มีประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ดีมากกว่าประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีค่าเฉลี่ยแตกต่างกันมาก กล่าวคือ

ข้อ 8 การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader สามารถทำได้หลาย ๆ เพิ่มข้อมูล (File) ในเวลาเดียวกัน Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.76 จัดอยู่ในระดับมาก แต่ตาม Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 2.59 จัดอยู่ในระดับปานกลาง

ข้อ 9 การล้างการเบิกเงินสามารถล้างได้หลายเพิ่มข้อมูล (File) ในแบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.66 จัดอยู่ในระดับมาก แต่ตาม Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 1.89 จัดอยู่ในระดับน้อย

ข้อ 12 การล้างรายการเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง สามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.71 จัดอยู่ในระดับมาก แต่ตาม Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 1.96 จัดอยู่ในระดับน้อย

ข้อ 14 การล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.82 จัดอยู่ในระดับมาก แต่ตาม Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 1.99 จัดอยู่ในระดับน้อย

จากรายละเอียดข้างต้น เมื่อพิจารณาโดยภาพรวมจึงพบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ดีมากกว่าประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551

### 3.12 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เมื่อจำแนกตามประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

ด้านการทำงานของโปรแกรม	n	$\bar{X}$	S.D.	t	p
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	140	3.69	0.41	14.239*	0
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28	140	3.08	0.38		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.14 พบว่าประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 3.69 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.41 ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.08 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.38 เมื่อทดสอบความแตกต่างของประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมตามผังบัญชีมาตรฐานทั้งสอง Version พบว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ดีมากกว่าประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

### 3.13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวม

ปรากฏผลการวิเคราะห์ ดังตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพ	n	$\bar{X}$	S.D.	t	p
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551	140	3.62	0.34	8.664*	0
ผังบัญชีมาตรฐาน Version 28	140	3.40	0.37		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.15 พบว่าประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีโดยภาพรวมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีค่าเฉลี่ย 3.62 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.34 ส่วนประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีโดยภาพรวมตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีค่าเฉลี่ย 3.40 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.37 เมื่อทดสอบความแตกต่างของประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีโดยภาพรวมตามผังบัญชีมาตรฐานทั้งสอง Version พบว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นั่นคือผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยภาพรวมระบบการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพดีมากกว่าระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

#### ตอนที่ 4 ปัญหา ข้อเสนอแนะ ของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

จากการศึกษาพบว่า ปัญหาของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 เนื่องจากแบบสอบถามเป็นลักษณะปลายเปิด ผู้ศึกษาได้นำมาหาค่าความถี่และเป็นร้อยละได้ดังตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 ปัญหาของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

n = 56

ปัญหา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน		
1.1 นายทหารการเงินบางคนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ในระบบ GFMS	5	8.93
2. ด้านการทำงานของระบบ		
2.1 ระบบการนำส่งเงินคืนคลังและการนำส่งเงินฝากคลังมีขั้นตอนที่ยุ่งยากกว่าเดิม	3	5.36

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

n = 56		
ปัญหา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
2.2 การปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานได้ปรับเปลี่ยนกลาง ปีงบประมาณ จึงทำให้การเดินบัญชีไม่ต่อเนื่องและยาก ที่จะทำการแก้ไขให้ถูกต้องตรงกันได้	2	3.57
2.3 การไม่บันทึกรายการรับ-จ่าย เงินยืมทศรอง ทบ. เงิน ค่าตอบแทนอาสาสมัครทหารพราน (อส.ทพ.)เงินกอง การออมทรัพย์ กรมสวัสดิการทหารบก (อทบ.)ในระบบ GFMS จนเป็นเหตุให้บัญชีที่ทำด้วยมือตาม เกณฑ์คง ค้างกับบัญชีในระบบ GFMS มียอดคงเหลือไม่ตรงกัน	6	10.71
2.4 การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader ไม่สามารถที่จะ Encrypt เพิ่มข้อมูล (File) ได้หลาย ๆ เพิ่มข้อมูลในเวลา เดียวกัน	8	14.29
2.5 การล้างการเบิกเงินไม่สามารถล้างได้ในเพิ่มข้อมูล เดียวกัน	8	14.29
2.6 การล้างรายการเบิกเงินส่งคืน ไม่สามารถทำได้ในวัน เดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเงินส่งคืนที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	10	17.86
2.7 การล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดิน ไม่สามารถ ทำได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	9	16.07
3. ด้านการทำงานของโปรแกรม		
3.1 ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานได้มากขึ้นกว่า Version 28 แต่ในรายการแยก รหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ก็ยังมากกว่าเดิม	3	5.36
3.2 การทำงานที่รวดเร็ว และการลดขั้นตอนในการทำงานให้ สั้นลงของโปรแกรม ทำให้ไม่สามารถที่จะตรวจหาที่ไป ที่มาของข้อผิดพลาดในรายงานทางการเงินได้	2	3.57
<b>รวม</b>	<b>56</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.16 พบว่าปัญหาของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 โดยภาพรวมเป็นปัญหาด้านการทำงานของระบบ และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้วพบว่าส่วนใหญ่จะเป็นปัญหาเกี่ยวกับการล้างรายการเบิกเกินส่งคืน ไม่สามารถทำได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเกินส่งคืนที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 17.86 ปัญหาเกี่ยวกับการล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดิน ไม่สามารถทำได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 16.07 ปัญหาการล้างการเบิกเงินไม่สามารถล้างได้ในแฟ้มข้อมูลเดียวกัน และการ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader ไม่สามารถที่จะ Encrypt แฟ้มข้อมูล (File) ได้หลาย ๆ แฟ้มข้อมูลในเวลาเดียวกัน ร้อยละ 14.29 ตามลำดับ

ข้อเสนอแนะของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 มีดังต่อไปนี้

#### 1. ข้อเสนอแนะด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

1.1 เห็นควรนำเสนอให้ทางโรงเรียนการเงิน กรมการเงินทหารบก เปิดทำการเรียนการสอนหลักสูตรบัญชี GFMS ให้แก่นายทหารการเงินที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ในระบบ GFMS และหรือผู้ที่มีความสนใจจะทำการศึกษาเล่าเรียนตามหลักสูตรดังกล่าว

#### 2. ข้อเสนอแนะด้านการทำงานของระบบ

2.1 ควรลดขั้นตอนระบบการนำส่งเงินคืนคลังและการนำส่งเงินฝากคลังที่มีความยุ่งยากให้มีขั้นตอนน้อยลงกว่าเดิม

2.2 การปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานในแต่ละครั้งควรเปลี่ยนเมื่อเริ่มขึ้นปีงบประมาณใหม่ ไม่ควรเปลี่ยนกลางปีงบประมาณหรือระหว่างปีงบประมาณ เพราะจะทำให้การเดินบัญชีไม่มีความต่อเนื่องกัน และยากที่จะทำการแก้ไขให้ถูกต้องตรงกันได้

2.3 เพื่อให้บัญชีที่ทำด้วยมือตามเกณฑ์คงค้างกับบัญชีในระบบ GFMS มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ต้องมีการบันทึกรายการรับ-จ่าย เงินยืมทดลอง ทบ. ค่าตอบแทนอาสาสมัครทหารพราน (อส.ทพ.) เงินกองออมทรัพย์ กรมสวัสดิการทหารบก (อทบ.) ในระบบ GFMS ด้วยทุกครั้งที่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น

2.4 การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader ควรปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถ Encrypt แฟ้มข้อมูล (File) ได้หลาย ๆ แฟ้มข้อมูลในเวลาเดียวกัน เป็นการช่วยลดเวลาในการทำงานมากยิ่งขึ้น

2.5 การล้างการเบิกเงิน ควรปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถล้างการเบิกเงินได้หลายเพิ่มข้อมูลในเวลาเดียวกัน

2.6 การล้างรายการเบิกเงินส่งคืน ควรปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถล้างรายการเบิกเงินส่งคืนได้หลายเพิ่มข้อมูลในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเงินส่งคืนที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

2.7 การล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดิน ควรปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินได้หลายเพิ่มข้อมูลในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินรายได้แผ่นดินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

### 3. ข้อเสนอแนะด้านการทำงานของโปรแกรม

3.1 ควรปรับเปลี่ยนยูบรวมรายการแยกประเภทที่เหมือน ๆ กันรวมไว้ด้วยกัน เพื่อที่จะลดรายการบัญชีแยกประเภทให้เหลือน้อยลงกว่าเดิมได้

3.2 ศูนย์ GFMS กรมการเงินทหารบก ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในกระบวนการงานทุกระบบที่เกี่ยวข้องอย่างละเอียดถี่ถ้วน แจกจ่ายให้กับหน่วยเบิกจ่ายเงินที่ขึ้นตรงกับกรมการเงินทหารบก เพื่อที่จะได้นำมาศึกษาและแก้ไขปัญหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานทางการเงินได้



## บทที่ 5

# สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่องประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

### 1. สรุปผลการศึกษา

#### 1.1 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.1.1 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

1.1.2 เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551

1.1.3 เพื่อศึกษาปัญหาและข้อเสนอแนะของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551

#### 1.2 วิธีการดำเนินการศึกษา

1.2.1 ประชากร คือ นายทหารการเงินของหน่วยจังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก จำนวน 217 คน ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 140 คน ใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Radom Sampling)

1.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ตอน ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบคำถามหลายตัวเลือก (Multiple-Choice Questions) ความคิดเห็นของนายทหารการเงินเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 และความคิดเห็นของนายทหารการเงินเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) จากมากไปหาน้อย และแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ข้อเสนอแนะ ของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของ

ระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบคำถามปลายเปิด

1.2.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล รวบรวมจากแหล่งข้อมูลปฐมภูมิ ได้แก่ การสำรวจ โดยการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง

1.2.4 การวิเคราะห์ข้อมูล รวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามนำมาประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และสถิติทดสอบค่าที (t-test)

### 1.3 ผลการศึกษา

1.3.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย สังกัดมณฑลทหารบก (มทบ.) (จังหวัดทหารบกเดิม) มีชั้นยศ ร้อยเอก อายุระหว่าง 31 - 40 ปี จบปริญญาตรี สาขาการบัญชี ส่วนมากจะเป็นนายทหารควบคุมการเบิกจ่ายเงินและมีหน้าที่ความรับผิดชอบด้านบัญชีมากที่สุด และส่วนใหญ่จบหลักสูตรปริญญานิเทศ นายทหารการเงิน มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 20 ปี มีความสามารถในการใช้งานทางด้านคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตมาก ตลอดจนมีความสนใจมากที่จะศึกษาหาความรู้จากการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่หน่วยงานจัดให้

1.3.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 พบว่า โดยภาพรวมมีประโยชน์อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีประโยชน์อยู่ในระดับมาก จำนวน 9 ข้อ และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ช่วยทำให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น ทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินตรงตามความต้องการของผู้บริหาร และช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาลตามลำดับ

1.3.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 โดยภาพรวมพบว่าระบบการเงินและบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีประสิทธิภาพมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

เมื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 เป็นรายด้าน สามารถสรุปได้ดังนี้

### 1) ด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงินในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน โดยภาพรวมหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 นายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มากกว่าการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

### 2) ด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงินในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ โดยภาพรวมการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 มีประสิทธิภาพมากกว่าการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 แต่เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายข้อพบว่า ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีประสิทธิภาพมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 จำนวน 10 ข้อ จาก 14 ข้อ โดยมี 4 ข้อ ที่มีประสิทธิภาพน้อยกว่า ได้แก่ การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader สามารถทำได้หลาย ๆ แฟ้มข้อมูล (File) ในเวลาเดียวกัน การล้างการเบิกเงินสามารถล้างได้หลายแฟ้มข้อมูล (File) ในแบบฟอร์ม ขจ. เดียวกัน การล้างรายการเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง สามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และการล้างรายการนำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินสามารถดำเนินการได้ทันทีในวันที่นำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

### 3) ด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรม โดยภาพรวมผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 การทำงานของโปรแกรมมีประสิทธิภาพมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 28

4) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะของนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 พบว่าปัญหาส่วนใหญ่เป็นปัญหาทางด้านการทำงานของระบบ เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้วพบว่าจะเป็นปัญหาเกี่ยวกับการล้างรายการเบิกเงินส่งคืน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ไม่สามารถที่จะทำได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเงินส่งคืน การนำส่งเงินรายได้

แผ่นดิน ส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และปัญหาการล้างการเบิกเงินไม่สามารถล้างได้ใน  
เพิ่มข้อมูลเดียวกัน จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน

ปัญหาดังกล่าวนายทหารการเงินผู้ตอบแบบสอบถามได้ให้ข้อเสนอแนะไว้  
ว่าการล้างรายการเบิกเกินส่งคืน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และการล้างรายการเบิกเงินควร  
ปรับเปลี่ยนให้กลับไปเป็นเหมือน Version 28 ซึ่งสามารถล้างรายการเบิกเกินส่งคืน และล้างรายการ  
นำส่งคืนเงินรายได้แผ่นดินได้ในวันเดียวกันกับวันที่นำเงินเบิกเกินส่งคืน และนำส่งเงินรายได้  
แผ่นดินส่งที่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และการล้างรายการเบิกเงินสามารถที่ล้างได้หลาย  
เพิ่มข้อมูลในเวลาเดียวกัน ซึ่งจะทำให้ช่วยลดระยะเวลาในการทำงานได้มากยิ่งขึ้น

## 2. อภิปรายผล

ผู้ศึกษาได้ศึกษาประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชีหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชี  
มาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 : กรณีศึกษา จังหวัดทหารบก สังกัด กองทัพบก มี  
ประเด็นสำคัญที่จะนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

2.1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น  
Version 2551 จากผลการศึกษาที่พบว่าหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น  
Version 2551 โดยภาพรวมมีประโยชน์มากขึ้น เช่น ช่วยทำให้การทำงานมีความง่ายขึ้น รวดเร็วขึ้น  
มีความถูกต้องและมีความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล ช่วยประหยัดเวลาในการทำงาน ประหยัด  
ค่าใช้จ่ายให้กับหน่วยงาน และทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน  
สมบูรณ์ เสร็จทันตามเวลาที่กำหนดตรงตามความต้องการของผู้บริหารและเป็นประโยชน์ต่อการ  
จัดทำรายงานทางการเงินของแผ่นดินในภาพรวม จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ว่า หลังการ  
เปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหาร  
การเงินประสิทธิภาพในการทำงานมีมากขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกากรอง บรรดาศักดิ์  
(2549: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานหลังการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด  
เป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ของผู้จัดทำบัญชีส่วนราชการในจังหวัดกาฬสินธุ์ ซึ่งพบว่า การเปลี่ยน  
ระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดมาเป็นเกณฑ์คงค้างทำให้ผลการปฏิบัติงานสำเร็จถูกต้อง  
ครบถ้วน และสมบูรณ์ และประหยัดค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร การจัดลำดับ  
ความสำคัญของงานได้ดี ทำให้ภาพรวมขององค์กรดีขึ้น เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิ  
บาล ทำให้การนำเสนอข้อมูลเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด

2.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ในด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน จากการศึกษาเปรียบเทียบด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงินหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน พบว่า นายทหารการเงินมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามผังบัญชีมาตรฐานระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนกระบวนการทำงานต่าง ๆ ทุกขั้นตอนในระบบ GFMS มากยิ่งขึ้นกว่าเดิม เช่น การเบิกจ่ายเงินตรงใน-นอกงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงานเงินใน-นอกงบประมาณ การนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader การจัดทำรายงาน การตรวจสอบ และการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS เป็นต้น จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ว่า หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงินมีมากขึ้น

2.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบ จากการศึกษาเปรียบเทียบด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงินพบว่า โดยภาพรวมประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีประสิทธิภาพมากกว่าตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 เนื่องจากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้วพบว่า แม้ว่าประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 จะมีประสิทธิภาพมากกว่าผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 อยู่ถึง 10 ใน 14 ข้อ แต่โดยส่วนใหญ่มีค่าเฉลี่ยแตกต่างกันไม่มากนัก และส่วนใหญ่จัดอยู่ในระดับมากเหมือนกันทั้ง 2 Version ในขณะที่มี 4 ข้อใน 10 ข้อ ที่ประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีประสิทธิภาพการทำงานของระบบมากกว่าตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 โดยพบว่าใน 4 ข้อนี้ มีค่าเฉลี่ยแตกต่างกันมาก โดยตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มีค่าเฉลี่ยจัดอยู่ในระดับมาก แต่ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 มีค่าเฉลี่ยจัดอยู่ในระดับน้อยถึงปานกลาง จึงส่งผลให้ค่าเฉลี่ยโดยรวมของประสิทธิภาพการทำงานของระบบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 มากกว่าตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ว่า หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านประสิทธิภาพการทำงานของระบบการเงินและบัญชีเงินมีความแตกต่างกัน

2.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551 ในด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมจากการศึกษาเปรียบเทียบด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมหลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ตามความคิดเห็นของนายทหารการเงิน โดยภาพรวมพบว่าการทำงานของโปรแกรมมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นกว่าเดิม เช่น มีความง่ายต่อการใช้งาน ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน การค้นหาไฟล์ต่าง ๆ ได้ดีและรวดเร็ว สามารถเปิดเพิ่มข้อมูลของโปรแกรมรุ่นก่อนหน้าได้ การปรับปรุงและเรียกคืนแฟ้มที่เสียหายสามารถทำได้ทันที มีระบบต่าง ๆ ที่สามารถรองรับเทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคตได้ดี ตลอดจนระบบมีเสถียรภาพยิ่งขึ้น มีการประมวลผลที่ถูกต้องแม่นยำ และมีความง่ายต่อการแก้ไข ปรับปรุง พัฒนา และดูแลรักษา มีระบบการรักษาความปลอดภัยที่ดี สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยง่ายจากทุก ๆ ที่ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต และที่สำคัญระบบเป็นที่ยอมรับจากองค์กรและบุคคลทั่วไป เป็นต้น จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ว่า หลังการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ในความคิดเห็นของนายทหารการเงินด้านประสิทธิภาพการทำงานของโปรแกรมมีมากขึ้น

### 3. ข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษา ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

#### 3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้

3.1.1 ส่วนราชการที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น กรมการเงินทหารบก กรมบัญชีกลาง คลังจังหวัด ควรจัดหลักสูตร หรือ จัดอบรมสัมมนา ให้แก่นายทหารการเงินหรือ เจ้าหน้าที่การเงินหรือ นักบัญชีของหน่วยงาน เมื่อมีการปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานทุกครั้ง เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติงาน และให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

3.1.2 การปรับเปลี่ยนผังบัญชีมาตรฐานทุกครั้ง ควรจะปรับเปลี่ยนเมื่อเริ่มขึ้นปีงบประมาณใหม่ เพื่อที่จะได้เริ่มปฏิบัติให้ถูกต้องตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถ้าปรับเปลี่ยนระหว่างปีงบประมาณ หรือกลางปีงบประมาณจะทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติได้

3.1.3 ระบบบางระบบในผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 ที่ดีอยู่แล้ว น่าจะคงไว้เพื่อความรวดเร็ว และประหยัดเวลาในการทำงาน เช่น การ Encrypt แบบฟอร์ม Excel Loader การล้างรายการเบิกจ่ายเงิน การล้างรายการเบิกเงินส่งคืนหรือการล้างรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน เป็นต้น

3.1.4 เพื่อให้บัญชีที่ทำด้วยมือตามเกณฑ์คงค้างกับบัญชีในระบบ GFMS มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ต้องมีการบันทึกรายการรับ – จ่าย เงินยืมทดลอง ทบ. ค่าตอบแทนอาสาสมัครทหารพราน (อส.ทพ.) เงินกองออมทรัพย์ กรมสวัสดิการทหารบก (อทบ.) ในระบบ GFMS ด้วยทุกครั้งที่มีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น

3.1.5 ศูนย์ GFMS กรมการเงินทหารบก ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในกระบวนการงานทุกระบบที่เกี่ยวข้องอย่างละเอียดถี่ถ้วน แจกจ่ายให้กับหน่วยเบิกจ่ายเงินที่ขึ้นตรงกับกรมการเงินทหารบก เพื่อที่จะได้นำมาศึกษาและแก้ไขปัญหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานทางการเงินได้

3.1.6 ควรปรับเปลี่ยนยุบรวมรายการแยกประเภทที่เหมือน ๆ กันรวมไว้ด้วยกัน เพื่อที่จะลดรายการบัญชีแยกประเภทให้เหลือน้อยลงกว่าเดิมได้

3.1.7 ควรลดขั้นตอนของระบบการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนคลังและการนำส่งเงินฝากคลังที่มีความยุ่งยากให้มีขั้นตอนน้อยลงกว่าเดิม

### 3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

3.2.1 ควรศึกษาและจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนของระบบจัดซื้อจัดจ้าง หรือของระบบการเงินและบัญชีในระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกันของหน่วยจังหวัดทหารบก

3.2.2 ควรศึกษาเกี่ยวกับปัญหารายงานทางการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างกับ รายงานในระบบ GFMS ซึ่งอาจทำให้นำไปสู่การยกเลิกบัญชีที่ทำด้วยมือ

**บรรณานุกรม**



## บรรณานุกรม

- กรมการเงินทหารบก (2548) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบก  
ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2549) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบกตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 28 นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2550) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบกตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 2551 นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2551) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบกตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 2551 นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2548) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบก นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2549) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบก นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2550) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของหน่วยในกองทัพบก นนทบุรี คลังวิชา
- ..... (2550) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ นนทบุรี คลังวิชา
- กรมบัญชีกลาง (2549) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 28 กรุงเทพมหานคร เพื่อนพิมพ์
- ..... (2550) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 28 กรุงเทพมหานคร เพื่อนพิมพ์
- ..... (2551) คู่มือแนวทางการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามผัง  
บัญชีมาตรฐาน Version 2551 กรุงเทพมหานคร เพื่อนพิมพ์
- ..... (2546) คู่มือแนวทางการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง  
กรุงเทพมหานคร เพื่อนพิมพ์
- ..... (2548) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรุงเทพมหานคร  
เพื่อนพิมพ์
- ..... (2549) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรุงเทพมหานคร  
เพื่อนพิมพ์
- ..... (2550) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรุงเทพมหานคร  
เพื่อนพิมพ์
- ..... (2551) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรุงเทพมหานคร  
เพื่อนพิมพ์

กระทรวงกลาโหม (2528) *ข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน* กรุงเทพมหานคร องค์กร  
สงเคราะห์ทหารผ่านศึก

จุฑามาศ ทิพย์ากรณ์กุล (2550) *การสอบบัญชี* กรุงเทพมหานคร TAX BUSINESS  
ACCOUNTING CENTER

ฉัตรชัย สาริกัลป์ยะ 2549 “*ประสิทธิภาพการทำงานของนายทหารการเงิน*” ธนาธิปไตย 49, 1  
(มกราคม-มีนาคม): 5-8

.....(2549) “*คุณสมบัติของนักบัญชีในหน่วยกองทัพบก*” ธนาธิปไตย 49, 4  
(ตุลาคม-ธันวาคม): 15

.....(2550) “*จรรยาบรรณของนายทหารการเงิน*” ธนาธิปไตย 50, 2 (เมษายน-มิถุนายน  
: 16

.....(2550) “*ค่านิยมของนายทหารการเงิน*” ธนาธิปไตย 50, 4 (ตุลาคม-ธันวาคม): 12-14

ชนากร เอกเผ่าพันธุ์ (2546) *หลักการบัญชีเบื้องต้น* กรุงเทพมหานคร ก.วิวรรธน์

นภาพร ณ เชียงใหม่ (2540) *หลักการบัญชีเบื้องต้น* กรุงเทพมหานคร พัฒนาวิชาการ

บุญชุม ศรีสะอาด (2543) *การวิจัยเบื้องต้น* พิมพ์ครั้งที่ 6 กรุงเทพมหานคร สุวีริยาสาส์น

ผกากรอง บรรดาศักดิ์ 2549 “*ประสิทธิภาพการทำงานหลังการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีเกณฑ์  
เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดกาฬสินธุ์*” การศึกษาค้นคว้าอิสระ  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี แขนงวิชาการบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ (2547) *การประเมินศักยภาพและความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ  
กรุงเทพมหานคร สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*

พวงเพชร อัดโคดคอน (2550) *สุรินทร์ภักดี สำนักบัญชี สุรินทร์ ศิริรัตน์การพิมพ์*

พวงรัตน์ ทวีรัตน์ (2543) *วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์* พิมพ์ครั้งที่ 8  
กรุงเทพมหานคร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

มณฑรา ธรรมบุศย์ (2550) *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน* พิษณุโลก สุรสีห์กราฟฟิค

โรงเรียนการเงินทหารบก (2545) *คู่มือการปฏิบัติงานในระบบ GFMS* นนทบุรี คลังวิชา

.....(2549) *คู่มือการปฏิบัติงานในระบบ GFMS* นนทบุรี คลังวิชา

.....(2550) *คู่มือการปฏิบัติงานในระบบ GFMS* นนทบุรี คลังวิชา

.....(2540) *แนวทางการปฏิบัติงานของนายทหารการเงิน GFMS* นนทบุรี คลังวิชา

.....(2551) *ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ* นนทบุรี คลังวิชา

- รัตติกาล ทิพยมหิงษ์ 2545 “การใช้ตัวชี้วัดประสิทธิภาพของงานในการดำเนินงานของคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน” การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชียานาบริหารศาสตรบัณฑิต สาขาการบัญชี แขนงวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- สุธีรา กิจนาบุญ 2545 “การวิเคราะห์ระบบบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์คงค้างเพื่อประเมินประสิทธิภาพการทำงานภาครัฐ : กรณีศึกษาสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน” การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชียานาบริหารศาสตรบัณฑิต สาขาการบัญชี แขนงวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- สุภาภรณ์ ตรีการศิริ 2547 “ปัญหาในระบบบัญชีสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย” การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชียานาบริหารศาสตรบัณฑิต สาขาการบัญชี แขนงวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- สุวรรณ หวังเจริญเดช 2548 “การปรับเปลี่ยนระบบบัญชีไทย” การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชียานาบริหารศาสตรบัณฑิต สาขาการบัญชี แขนงวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย
- สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี (2547) *คู่มือแนวทางการการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28* สุราษฎร์ธานี สุวรรณอักษร
- \_\_\_\_\_. (2549) *คู่มือแนวทางการการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28* สุราษฎร์ธานี สุวรรณอักษร
- \_\_\_\_\_. (2550) *คู่มือแนวทางการการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551* สุราษฎร์ธานี สุวรรณอักษร
- \_\_\_\_\_. (2551) *คู่มือแนวทางการการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551* สุราษฎร์ธานี สุวรรณอักษร
- ศศิวิมล ศรีเจริญรัตน์ (2547) *คุณสมบัตินักบัญชีที่สามารถแข่งขันได้* กรุงเทพมหานคร สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
- อนุดา ขุมนาค (2545) *บัญชีเงินราชการตามเกณฑ์คงค้าง* นนทบุรี คลังวิชา

ภาคผนวก

**ตอนที่ 2** แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28  
เป็น Version 2551

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างตามความคิดเห็นของท่านเพียงข้อละ 1 คำตอบ

ข้อความ	เห็น ด้วย มาก ที่สุด	เห็น ด้วย มาก	เห็น ด้วย ปาน กลาง	เห็น ด้วย น้อย	เห็น ด้วย น้อย ที่สุด
1. การเปลี่ยนแปลงผังบัญชีมาตรฐานจาก Version 28 เป็น Version 2551 ช่วยทำให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น					
2. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านมีความเข้าใจในค่านิยมของบัญชีแยกประเภทมากยิ่งขึ้น					
3. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านประหยัดเวลาในการทำงานมากขึ้น					
4. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านประหยัดค่าใช้จ่ายในการทำงานมากขึ้น					
5. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านทำงานเร็วขึ้นและถูกต้องมากขึ้น					
6. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล					
7. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้มองภาพรวมของหน่วยงานได้มากขึ้น					
8. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม					
9. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ทำให้ท่านได้พัฒนาตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด					
10. ผังบัญชีมาตรฐาน Version 2551 ช่วยในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่ และทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด					

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการเงินและบัญชี โดยเปรียบเทียบตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 28 กับ Version 2551

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างตามความคิดเห็นของท่านตามความเป็นจริงมากที่สุด

3	ประสิทธิภาพการทำงาน	Version 28				Version 2551			
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อยที่สุด	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อยที่สุด
	ความรู้ความเข้าใจของนายทหารการเงิน								
1.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผังบัญชีมาตรฐาน								
2.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่รองรับสำหรับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS								
3.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานของผังบัญชีมาตรฐาน								
4.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินในงบประมาณ								
5.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายตรงเงินนอกงบประมาณ								
6.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงานเงินในงบประมาณ								
7.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายผ่านหน่วยงานเงินนอกงบประมาณ								
8.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกเงินส่งคืนคลัง								

















**ประวัติผู้ศึกษา**

<b>ชื่อ</b>	ร้อยโทพัชรพงศ์ ศิริรัตนานุกูล
<b>วัน เดือน ปีเกิด</b>	19 มกราคม 2524
<b>สถานที่เกิด</b>	อำเภอบ้านหลวง จังหวัดน่าน
<b>ประวัติการศึกษา</b>	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยโยนก พ.ศ. 2547
<b>สถานที่ทำงาน</b>	จังหวัดทหารบกสุราษฎร์ธานี ค่ายวิภาวดีรังสิต อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี
<b>ตำแหน่ง</b>	นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย จังหวัดทหารบกสุราษฎร์ธานี